

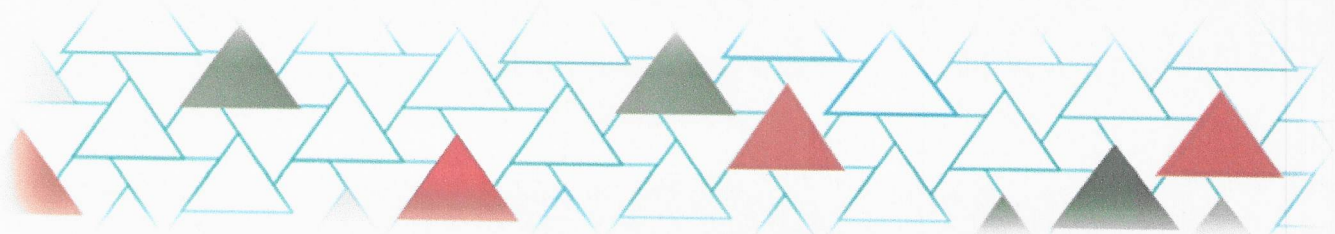
IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA ENERGIJE, RUDARSTVA I INDUSTRIJE

2019.

Broj: 01-02-06-11-1-1874-6/19

Sarajevo, svibanj 2020.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	6
5.	NADZOR NAD RADOM GOSPODARSKIH DRUŠTAVA U NADLEŽNOSTI FBiH	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	10
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA.....	11
7.1.1	Prihodi i primici	11
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje	11
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	12
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	14
7.1.2.4	Kapitalni transferi	25
7.2	BILANCA STANJA	27
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	27
7.2.2	Stalna sredstva	27
7.2.3	Dugoročni plasmani	28
7.2.4	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	29
8.	JAVNE NABAVE	30
9.	OSTALI NALAZI	30
9.1	Projekti financirani kreditnim i grant sredstvima – razvojni projekti.....	30
9.2	Sudski sporovi.....	31
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	31
IV	PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE	32
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu	33
	Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine.....	36

I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se temeljem provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, **financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.**

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih financijskih izvješća.

Kao dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše



mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;

- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju financijskih izvješća **Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Raspodjela tekućih transfera za namjensku industriju u iznosu od 2.500.000 KM izvršena je na temelju kriterija definiranih Programom utroška sredstava i potkriterija za koje nije prezentirano kada su utvrđeni i koliko bodova nose. Dio utvrđenih potkriterija je općenit i nije mjerljiv, te nije definirana dokumentacija koja je dokaz o njihovom ispunjavanju. Navedeno ukazuje da nije osigurano efikasno upravljanje proračunskim sredstvima, sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2019. godinu (točka 7.1.2.3 Izvješća).**
2. **Nije osiguran potpun nadzor nad korisnicima subvencija za uvezivanje radnog staža jer jedan broj korisnika nije u utvrđenom roku dostavio uvjerenje Porezne uprave i rješenje o umirovljenju Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje, kao dokaz o namjenskom utrošku sredstava. Također, korisnicima ovih subvencija za 2018. godinu, koji nisu u cijelosti opravdali namjenski utrošak sredstava, sredstva su dodijeljena u 2019. godini, a Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti s ciljem povrata sredstava na Jedinstveni račun riznice FBiH, sukladno zaključenim ugovorima. Navedeno nije sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2019. godinu (točka 7.1.2.3 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-ju 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Ministarstva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Pristojbu za uspostavu rezervi naftnih derivata društvo „Operator – Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo nije realiziralo za nabavu rezervi naftnih derivata, kako je to predviđeno Zakonom o naftnim derivatima u FBiH, već su sredstva deponirana na računima korisnika. Odlukom Vlade FBiH o načinu namjenskog utroška sredstava ostvarenih temeljem pristojbe za uspostavu rezervi naftnih derivata za namjenski utrošak sredstava, pored ovog društva, zaduženo je i Ministarstvo (točka 7.1.2.3 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih Izvješća, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 27. 5. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finacijske revizije provodi reviziju finacijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finacijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finacijska izvješća, kao i aktivnosti, finacijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finacijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finacijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Proračun FBiH za 2019. godinu;
- Zakon o izvršavanju Proračuna FBiH za 2019. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finacijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;

kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je utemeljeno sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.¹ Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH u oblastima energije, rudarstva, geoloških istraživanja i industrije, prati gospodarenje i ekonomski položaj gospodarskih subjekata i koordinira i implementira projekte od značaja za Federaciju u oblastima za koje je nadležno, kreira energetska politiku i geološka istraživanja i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz 2014. godine i izmjenama Pravilnika iz 2017., 2018. i 2019. godine, na koji je Vlada FBiH dala suglasnost.

U sastavu Ministarstva nalaze se Zavod za mjeriteljstvo i Federalna direkcija za namjensku industriju.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Sistematizirana su radna mjesta za 143 izvršitelja, a na 31. 12. 2019. godine u Ministarstvu je bilo 76 zaposlenih. Proračunom za 2019. godinu planirani broj zaposlenih je 81.

Ministarstvom rukovodi ministar Nermin Džindić, koji je imenovan 1. 11. 2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Mostaru, u Ulici Alekse Šantića b. b.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Ministarstva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, s prekidima u razdoblju od studenoga 2019. godine do ožujka 2020. godine.

S obzirom na to da se obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima, sa skretanjem pozornosti. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH² i izvijestilo o poduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2018. godinu. Revizijom je konstatirano da su djelomično poduzete odgovarajuće mjere, sukladno planiranim aktivnostima.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06, 52/09, 48/11

² „Sl. novine FBiH“, br. 22/06



Uvidom u poduzete aktivnosti, te analizom realizacije danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- 1) Dosljedno su primjenjivane odredbe Zakona o javnim nabavama u dijelu korištenja propisanih kvalifikacionih kvalifikacijskih kriterija prilikom odabira najpovoljnijih ponuđača.
- 2) Tekući transferi Subvencije javnim poduzećima za uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje realizirani su dosljednom primjenom utvrđenih kriterija, sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH.
- 3) Donesen je Pravilnik o unutarnjim kontrolama.

Djelomično realizirane preporuke

- 1) Gospodarska društva iz nadležnosti Ministarstva dostavljala su Godišnja izvješća o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole. Međutim, nisu sva društva dostavila ova izvješća.
- 2) Poduzete su, ali nisu okončane aktivnosti u cilju stvaranja preduvjeta za skladištenje naftnih derivata. Nisu poduzete ni aktivnosti na nabavi obveznih zaliha rezervi naftnih derivata, kako je predviđeno odredbama Zakona o naftnim derivatima u FBiH.
- 3) Iako su upućeni zahtjevi korisnicima u cilju pravovremenog osiguranja potvrda Porezne uprave FBiH o izmirenju obveza za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti, sukladno odredbama zaključenih ugovora s korisnicima sredstava Subvencija za uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje, svi korisnici nisu dostavili potvrde.
- 4) Iako su upućeni zahtjevi i urgencije Operatoru za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju u cilju pravovremenog izvješćivanja Ministarstva, nije uspostavljen adekvatan nadzor nad radom Operatora.

Nerealizirane preporuke

- 1) Transfere za namjensku industriju u dijelu utvrđivanja visine odobrenih sredstava realizirati temeljem jasnih i mjerljivih kriterija, sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH.
- 2) Obračun poreza i doprinosa nastalih temeljem nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Ministarstva vršiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima, Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak i Pravilniku o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.
- 3) Ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju određeno vrijeme, s jasno definiranim predmetima, sukladno zakonskim i drugim propisima.
- 4) Pravovremeno provoditi kontrole namjenskog utroška odobrenih sredstava za uspostavu rezervi naftnih derivata.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dano je ukupno 15 preporuka, od čega je sedam novih i osam preporuka koje su već dane u Izvješću o financijskoj reviziji za 2018. godinu (četiri nerealizirane i četiri djelomično realizirane).

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na njegovu funkcionalnost je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.



Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH,³ Ministarstvo ima obvezu uspostavljanja sustava unutarnjih kontrola. Financijsko upravljanje i kontrola u javnom sektoru u FBiH uređeni su Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁴ i Pravilnikom o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.⁵

Kako bi se osigurao funkcionalan sustav unutarnjih kontrola, Ministarstvo je usvojilo većinu unutarnjih akata i procedura.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva uređena je unutarnja organizacija, vrste organizacijskih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta s opisom poslova, rukovođenje, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij, suradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za ustrojstvo i rad, što je jedan od osnovnih stubova za uspostavu povoljnog kontrolnog okruženja, sukladno COSO modelu.

Pravilnikom o unutarnjim kontrolama, koji je donesen 20. 9. 2019. godine, definirani su upravljački i administrativni kontrolni postupci, računovodstveni unutarnji kontrolni postupci, specifični unutarnji kontrolni postupci, postupci procjene rizika i vrste unutarnje kontrole, informiranje, komuniciranje i nadgledanje. Obavljenom revizijom konstatirali smo da rukovodstvo nije identificiralo rizike, a samim time nije ih ni procijenilo.

Naši nalazi u vezi sa sustavom unutarnjih kontrola ukazuju na to da je on u nekim slučajevima nezadovoljavajući, i to u dijelu: plasmana sredstava putem Trajnog revolving fonda bez ugovaranja zadovoljavajućih instrumenata osiguranja plaćanja, što se manifestira nemogućnošću naplate tih sredstava; realizacije namjenskih prihoda za uspostavu rezervi naftnih derivata, s obzirom na to da se, i pored značajnog proteka vremena od donošenja zakona kojim je regulirana ova materija, nisu stekle tehničke pretpostavke za smještaj rezervi naftnih derivata, pa se rezerve naftnih derivata nisu ni nabavljale; dodjele sredstava tekućih transfera za uvezivanje radnog staža i namjensku industriju; nadzora nad korištenjem sredstava dodijeljenih putem tekućih transfera; organiziranja funkcije unutarnje revizije; zaključivanja ugovora o djelu; obračuna i uplate poreza i doprinosa na naknade za rad u povjerenstvima; što je detaljnije obrazloženo u daljnjem tekstu Izvješća.

Ministarstvo je 24. 2. 2020. godine dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Federalnog ministarstva financija Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu, u privitku kojega su godišnja izvješća deset gospodarskih društava iz nadležnosti Ministarstva („Binas“ d.o.o. Bugojno, „Unis Group“ d.o.o. Ilidža, „Ilgman“ d.d. Konjic, „Unis Ginex“ d.d. Goražde, „Operator – Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo, RMU „Banovići“ d.d. Banovići, Konfekcija „Borac“ d.d. Travnik, „Energoinvest“ d.d. Sarajevo, „BH GAS“ d.o.o. Sarajevo, JP „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar). Iako je Ministarstvo 31. 12. 2019. godine gospodarskim društvima s većinskim državnim kapitalom, nad kojima vrši monitoring, uputilo Urgenciju s upozorenjem na blagovremeno ispunjenje obveze vezane za dostavljanje izvješća, šest gospodarskih društava nije dostavilo izvješće (JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, KTK „Visoko“ d.d. Visoko, „Pretis“ d.d. Vogošća, „Zrak“ d.d. Sarajevo, „BNT-Tvornica mašina i hidraulike“ d.d. Novi Travnik, „TRZ“ d.d. Hadžići).

Navedeno ukazuje da Ministarstvo nije u potpunosti uspostavilo sustav unutarnjih kontrola, sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ i drugim propisima i aktima kojima se regulira unutarnja kontrola.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu financija, sukladno člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.⁷

³ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



Preporuke:

- *uspostaviti sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru;*
- *poduzeti aktivnosti kako bi sva gospodarska društva za koja je Ministarstvo nadležno dostavila Godišnja izvješća o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole u zakonski definiranom roku.*

Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH,⁹ Ministarstvo je uspostavilo Jedinicu za unutarnju reviziju. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematizirana su četiri radna mjesta. U 2019. godini bilo je popunjeno samo radno mjesto stručnog savjetnika – unutarnjeg revizora (jedan izvršitelj), i to do 10. 9. 2019. godine, zbog čega ne možemo potvrditi da je unutarnja revizija uspostavljena sukladno propisima.

Godišnji plan rada za 2019. godinu ministar je odobrio 7. 12. 2018. godine, a Strateški plan rada za razdoblje od 2019. do 2021. godine odobrio je u listopadu 2018. godine. Tijekom 2019. godine od planirane četiri (obveze prema dobavljačima, mjeriteljski nadzor u Zavodu za mjeriteljstvo, javne nabave, tekući transfer po temelju prikupljenih pristojbi za uspostavu rezervi naftnih derivata), izvršene su dvije revizije (obveze prema dobavljačima, mjeriteljski nadzor u Zavodu za mjeriteljstvo). Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije za 2019. godinu nije sačinjeno. S obzirom na to da je Jedinica za unutarnju bila popunjena samo jedan dio godine, i to samo s jednim izvršiteljem, zbog čega su učinjene dvije od planirane četiri revizije, u provođenju revizije nije se moglo u značajnijoj mjeri osloniti na rad unutarnje revizije.

Preporuka:

- *uspostaviti funkciju unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.*

Prevenција korupcije

Ministarstvo je na temelju Smjernica za izradu i provođenje plana integriteta Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i Metodologije izrade plana integriteta, koje je donijela Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, donijelo Plan integriteta, koji je ministar usvojio 30. 3. 2015. godine. Aneks ovog Plana integriteta ministar je usvojio 30. 1. 2017. godine. U Planu integriteta navedeni su kontrolni mehanizmi za provedbu preventivnih mjera za smanjenje mogućnosti za nastanak koruptivnih pojava u Ministarstvu, odnosno za provedbu Plana integriteta, kao aktivnosti s određenim rokovima izvršenja koji su najvećim dijelom istekli u ranijim razdobljima. Novi Plan integriteta ministar je usvojio 26. 12. 2019. godine.

Ministarstvo je 25. 2. 2020. godine sačinilo Izvješće o implementaciji mjera i preporuka iz Plana integriteta za 2019. godinu i dostavilo ga Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i Antikorupcijskom timu Vlade FBiH 26. 2. 2020. godine.

5. NADZOR NAD RADOM GOSPODARSKIH DRUŠTAVA U NADLEŽNOSTI FBiH

Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom, koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblastima energije, rudarstva, geoloških istraživanja i industrije, praćenje privređivanja i ekonomskog položaja gospodarskih subjekata i na koordiniranje i provedbu projekata od značaja za FBiH u oblastima za koje je nadležno; kreiranje energetske politike i geoloških istraživanja, i druge poslove utvrđene zakonom.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13, 74/14



Između ostalog, sukladno Zakonu o naftnim derivatima u FBiH,¹⁰ Ministarstvo vrši upravni nadzor nad društvom „Operator – Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: OTF) u dijelu primjene odredbi ovog Zakona i drugih propisa, nadzor nad obavljanjem poslova određenih ovim Zakonom, te nadzor nad zakonitošću upravnih i drugih akata koje donose nadležni organi, kao i nadzor nad njihovim postupanjem, što je šire obrazloženo u točki 7.1.2.3 ovog Izvješća. Također, Ministarstvo vrši nadzor nad radom subjekta „Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju“ (u daljnjem tekstu: Operator za OIEiEK) sukladno Zakonu o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije¹¹ i Uredbi o poticanju proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije i određivanje naknade za poticanje.¹²

Sukladno Zakonu o naftnim derivatima u FBiH, Ministarstvo je zaduženo da izvrši procjenu godišnjeg troška rada i administriranja Operatora za OIEiEK za tekuću i narednu godinu, izvrši analizu procjene troška i utvrdi iznos potrebnih sredstva za rad i administriranje, na koji Vlada FBiH daje suglasnost i donosi odluku. Sukladno članku 7. Uredbe, Operator za OIEiEK je, u suradnji s Ministarstvom, najkasnije do 30. 11. tekuće godine trebao pripremiti i izraditi plan ukupne potrošnje i neto potrošnje električne energije na teritoriji FBiH za iduću godinu. Plan mora biti sukladan Bilanci energetske potreba, na temelju kojih Operator za OIEiEK vrši obračun i procjenu ukupnih sredstava (troška) po temelju naknade za poticanje, a koju svaki snabdjevač i svaki kvalificirani kupac koji samostalno nabavlja električnu energiju za vlastite potrebe iz uvoza treba prikupiti i platiti na račun Operatora za OIEiEK.

Ministarstvo je 11. 10. 2018. godine uputilo dopis Operatoru za OIEiEK kojim traži da se čim prije započne priprema i izrada dokumentacije za provođenje postupka utvrđivanja potrebnog iznosa naknade za poticanje i jediničnog iznosa naknade za poticanje proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije za 2019. godinu (zakonom utvrđeni rok za dostavu pripremljene dokumentacije je 30. 11.), kako bi Ministarstvo moglo pravovremeno pripremiti Prijedlog odluke, te ga uputiti Vladi FBiH na razmatranje i donošenje. Osim toga, ovim dopisom je tražena i dokumentacija koja nije dostavljena u zakonski definiranom roku (Izvješće o radu i poslovanju za 2017. godinu, uključujući Izvješće neovisnog revizora, Izvješće o radu i poslovanju za razdoblje I.-VI. 2018. godine, Plan rada za 2018. godinu i Plan rada za 2019. godinu). Kako ništa od tražene dokumentacije nije dostavljeno, Ministarstvo je 22. 1. 2019. godine poslalo Urgenciju Operatoru za OIEiEK. **Unatoč poduzetim aktivnostima Ministarstva, Odluku o utvrđivanju potrebnog iznosa naknade za poticanje i jediničnog iznosa naknade za poticanje proizvodnje električne energije iz OIEiEK za 2019. godinu, na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH donijela je tek 4. 3. 2019. godine, što nije sukladno odredbama Zakona o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije, jer se odluka za tekuću godinu trebala donijeti prije isteka prethodne godine.**

Osim izvješća i dokumentacije, Operator za OIEiEK je bio dužan najkasnije do konca veljače dostaviti Ministarstvu detaljno izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima iz naknade za poticanje proizvodnje privilegiranih proizvođača za prethodnu, 2018. godinu, i do konca prvog kvartala 2019. godine Izvješće o radu i poslovanju za prethodnu godinu. Ministarstvo se u više navrata obraćalo Operatoru za OIEiEK za dostavu akata. Prema raspoloživim podacima, veći dio tražene dokumentacije nije dostavljen pravovremeno, a dio dostavljene dokumentacije dostavljen je nepotpun. Izvješće o radu Operatora za OIEiEK za 2016. i 2017. godinu Vlada FBiH je usvojila 4. 3. 2019. godine. Do okončanja revizije Operator za OIEiEK nije dostavio Izvješće o radu za 2018. godinu (rok je bio do kraja prvog kvartala 2019. godine).

Ministarstvo je 8. 7. 2019. godine dostavilo Vladi FBiH detaljnu Informaciju o stanju u Operatoru za OIEiEK i Plan rada za 2019. godinu koji je Upravno vijeće usvojilo 25. 6. 2019. godine. Vlada FBiH je usvojila ovu Informaciju Zaključkom od 5. 9. 2019. godine, kojim je, između ostalog, zadužila Ministarstvo, Upravu i Upravno vijeće Operatora za OIEiEK da pokrenu izmjenu akata vezanih za Operator za OIEiEK kako bi se otklonile uočene nepravilnosti i uspostavila Uprava s više članova.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 52/14

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 70/13, 5/14

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 48/14



Ministar je 28. 8. 2019. godine imenovao interesornu Radnu grupu sa zadatkom da izvrši analizu postojećih zakonskih i podzakonskih akata, Statuta i drugih općih akata koji reguliraju osnivanje, rad i funkcioniranje Operatora za OIEiEK, kako bi se, sukladno Zaključcima Vlade FBiH, izvršilo usklađivanje odredbi akata niže pravne snage sa Zakonom, kao i međusobno usklađivanje pojedinih odredbi Statuta i drugih općih akata potrebnih za rad i funkcioniranje Operatora za OIEiEK. Radnu grupu su činila četiri predstavnika Ministarstva, direktor i predsjednik Upravnog vijeća Operatora za OIEiEK. **Na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je 28. 11. 2019. godine donijela Odluku o statusnim pitanjima i organizaciji Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju.**¹³ Stupanjem na snagu ove Odluke prestala je važiti Odluka o osnivanju Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju.¹⁴ Novom Odlukom uvedena je tročlana Uprava. Stari saziv Upravnog vijeća sačinio je izmjene i dopune Statuta, koje su upućene na razmatranje Vladi FBiH.

Također, Operator za OIEiEK nije pravovremeno dostavio Ministarstvu ni dokumentaciju potrebnu za provođenje postupka utvrđivanja potrebnog iznosa naknade za poticanje i jediničnog iznosa naknade za poticanje proizvodnje električne energije iz OIEiEK za 2020. godinu. S obzirom na navedeno, na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je 23. 12. 2019. godine donijela Odluku o utvrđivanju jediničnog iznosa naknade za poticanje proizvodnje električne energije iz OIEiEK za prvi kvartal 2020. godine. Do okončanja revizije nije bila dostavljena predmetna dokumentacija.

Može se zaključiti da, unatoč poduzetim aktivnostima, nije uspostavljen adekvatan nadzor nad radom Operatora za OIEiEK u dijelu koji se odnosi na pravovremeno izvješćivanje o prikupljenim i utrošenim sredstvima iz naknade za poticanje proizvodnje privilegiranih proizvođača za prethodnu godinu, izvješćivanje o radu i poslovanju Operatora za OIEiEK, kao i izvješćivanje neophodno za pravovremeno provođenje postupka utvrđivanja potrebnog iznosa naknade za poticanje i jediničnog iznosa naknade za poticanje proizvodnje električne energije iz OIEiEK.

Smatramo važnim istaknuti da je, sukladno Planu revizija Ureda za 2018./2019. godinu, u prosincu 2018. godine otpočeta financijska revizija Operatora za OIEiEK, ali je zbog nemogućnosti dobivanja revizijskih dokaza za izvršenje financijske revizije obustavljena Zaključkom generalnog revizora od 19. 3. 2019. godine. Sukladno članku 19. Zakona o reviziji institucija u FBiH, o ovome su obaviješteni Operator za OIEiEK, Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju, Vlada FBiH i Županijsko tužiteljstvo Hercegovačko-neretvanske županije.

Preporuke:

- *poduzeti aktivnosti prema Operatoru za OIEiEK s ciljem uspostave adekvatnog nadzora nad radom u dijelu pravovremenog dostavljanja planova rada, izvješća o radu i poslovanju, izvješća o prikupljenim i utrošenim sredstvima iz naknade za poticanje proizvodnje privilegiranih proizvođača za prethodnu godinu i izvješćivanja neophodnog za pravovremeno utvrđivanje potrebnog iznosa naknade za poticanje i jediničnog iznosa naknade za poticanje proizvodnje električne energije iz OIEiEK;*
- *poduzeti aktivnosti prema osnivaču i nadležnim organima kako bi Ministarstvo osiguralo adekvatan nadzor i relevantne informacije za obavljanje zakonom utvrđenih nadležnosti u vezi s predlaganjem odluke o utvrđivanju potrebnog iznosa naknade za poticanje i jediničnog iznosa naknade za poticanje proizvodnje električne energije iz OIEiEK.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom FBiH za 2019. godinu¹⁵ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 37.798.781 KM, a Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2019. godinu¹⁶ od 37.648.769 KM. Odobrena sredstva odnose se na: tekuće transfere i druge tekuće rashode (25.837.718 KM), kapitalne transfere (4.000.000

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 91/19

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 90/13, 96/14

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 11/19

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 53/19



KM), bruto plaće i naknade (2.715.000 KM), izdatke za financijsku imovinu (2.650.000 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (1.836.051 KM) i izdatke za nabavu stalnih sredstava (610.000 KM).

Ministarstvu je tijekom godine odobrena unutarnja preraspodjela u iznosu od 1.525.000 KM, dok je iz tekuće pričuve Vlade FBiH odobreno 1.610.000 KM (za „BNT – Tvornica mašina i hidraulike“ d.d. Novi Travnik 600.000 KM, za „Aluminij“ d.d. Mostar 400.000 KM, za PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez 300.000 KM, PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez 60.000 KM i 250.000 KM Ministarstvu za financiranje Ugovora zaključenog 13. 5. 2019. godine s dobavljačem „IHS GLOBAL“ Ltd London).

Ministarstvo je sačinilo Plan rada za 2019. godinu, kao i Trogodišnji plan rada za razdoblje od 2019. do 2021. godine.

Izješće o radu Ministarstva za 2019. godinu dostavljeno je 24. 1. 2020. godine Federalnom zavodu za programiranje razvoja, ali ne i Generalnom sekretarijatu, što je bila obveza sukladno članku 22. Uredbe o planiranju rada i izvješćivanju o radu Vlade FBiH, federalnih ministarstava i institucija.¹⁷

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama, sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnja računovodstvena izvješća, obrazloženo je izvršenje proračuna sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.¹⁸

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2019. godinu iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 12.570.399 KM i u odnosu na prihode planirane proračunom manji su za 429.601 KM.

Ostvareni prihodi najvećim dijelom odnose se na: prikupljene pristojbe za uspostavu rezervi naftnih derivata (9.811.412 KM), pristojbe za izmirenje duga za potrošeni plin Ruskoj Federaciji (1.494.839 KM), prihode od pruženih javnih usluga (936.876 KM), neplanirane uplate (250.231 KM), kamate (61.749 KM) i ostale prihode od imovine (5.335 KM).

Pristojbe za uspostavu rezervi naftnih derivata i pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji prikupljaju se na podračunima koje je za te namjene otvorilo Federalno ministarstvo financija. Ministarstvo sačinjava mjesečne naloge za prijenos raspoloživih sredstava krajnjim korisnicima, društvima „Energoinvest“ d.d. Sarajevo i OTF.

Prikupljene pristojbe za uspostavu rezervi naftnih derivata u iznosu od 1.640.431 KM i pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji u iznosu od 5 KM, koje nisu u 2019. godini doznačene krajnjim korisnicima, iskazane su u financijskim izvješćima na poziciji razgraničenih prihoda.

7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 34.370.472 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 37.648.769 predstavlja ostvarenje od 91%. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava najvećim dijelom odnosi se na tekuće transfere (2.465.244 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (500.000 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (68%), kapitalni transferi (11,6%), izdaci za financijsku imovinu (7,7%), plaće, naknade i doprinosi (7,3%), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (5,1%) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (0,3%).

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 89/14, 107/14

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća s 31. 12. 2019. godine iskazane su u iznosu od 1.997.660 KM.

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 299.506 KM. Struktura naknada troškova zaposlenih je sljedeća: naknade za topli obrok (133.336 KM), naknade za prijevoz s posla i na posao (49.188 KM), naknade u slučaju teže bolesti i smrti (56.034 KM), regres za godišnji odmor (33.744 KM), naknade za odvojeni život (14.677 KM), otpremnine prilikom odlaska u mirovinu (8.073 KM) i ostale naknade zaposlenima (4.454 KM).

Obračun plaća i naknada vrši se sukladno zakonskim i drugim propisima i unutarnjim aktima. Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je pravovremeno i u cijelosti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH,¹⁹ Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH²⁰ i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe Federacije BiH.²¹

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.756.477 KM. Strukturu ovih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (1.431.633 KM), izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa (82.158 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (62.930 KM), putni troškovi (62.439 KM), usluge prijevoza i goriva (41.322 KM), izdaci za nabavu materijala i sitnog inventara (32.189 KM), izdaci za tekuće održavanje (20.483 KM), izdaci za energiju (12.582 KM) i izdaci za unajmljivanje imovine (10.741 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 1.431.633 KM. U strukturi ovih troškova najznačajniji su: ostale nespomenute usluge (1.146.884 KM), izdaci za PDV (108.430 KM), usluge objavljivanja (65.799 KM), zatezne kamate (34.939 KM), izdaci za ugovore o djelu (23.905 KM) i naknade za rad povjerenstava (15.930 KM).

Ostale nespomenute usluge najvećim dijelom u iznosu od 1.141.570 KM odnose se na konzultantske usluge u izradi tenderske dokumentacije, pripremi i provođenju javnog nadmetanja za dodjelu koncesije za istraživanje i eksploataciju nafte i plina na području FBiH temeljem Ugovora zaključenog 13. 5. 2019. godine s dobavljačem „IHS GLOBAL“ Ltd London. Izdaci za PDV, iskazani u iznosu od 108.430 KM, odnose se na ove usluge. Ugovor je zaključen na 1.492.503 KM s PDV-om (neto 1.275.644 KM). Procedura nabave konzultantskih usluga provedena je u 2018. godini. U Izvješću o financijskoj reviziji za 2018. godinu Ureda konstatirano je da se ne može potvrditi da je procedura izbora izvršena sukladno Zakonu o javnim nabavama,²² s obzirom na to da je kod vrednovanja ponude kao kriterij kvalitete korišten broj realiziranih ugovora, obrazovne i profesionalne kvalifikacije osoba odgovornih za pružanje usluga, koje predstavljaju dokaze o tehničkoj i profesionalnoj sposobnosti ponuđača. Dobavljač je izvršio usluge sukladno fazama definiranim u Ugovoru. Iskazani trošak na 31. 12. 2019. godine odnosi se na prve dvije faze Ugovora. Konačnu verziju tenderske dokumentacije s tekstom ugovora dobavljač je dostavio 29. 11. 2019. godine. Prosljeđena je na mišljenje Federalnom ministarstvu financija, Uredu za zakonodavstvo i usklađenost s propisima EU, Federalnom ministarstvu okoliša i turizma, Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Federalnom ministarstvu prostornog uređenja, Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike, Federalnom ministarstvu pravde i Federalnom zavodu za geologiju. Početkom prosinca 2019. godine Ministarstvo je dostavilo Vladi FBiH Informaciju o pripremi tenderske dokumentacije, uključujući i pribavljena mišljenja. Vlada FBiH je Zaključkom od 23. 12. 2019. godine usvojila Informaciju o pripremi tenderske dokumentacije, tekst tenderske dokumentacije, te zadužila Ministarstvo da izvrši sve aktivnosti vezane za međunarodnu javnu objavu za nadmetanje. Nakon uvrštenih primjedbi nadležnih ministarstava, 24. 12. 2019. godine pripremljen je konačan tekst

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15, 9/17

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 62/11, 89/13

²² „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14



Tenderske dokumentacije i model ugovora za nadmetanje. Javni poziv objavljen je 7. 1. 2020. godine²³ i otvoren je do 27. 5. 2020. godine. U razdoblju trajanja Javnog poziva dobavljač nema nikakvih obveza, osim dostavljanja tenderske dokumentacije zainteresiranim naftnim kompanijama.

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u iznosu od 23.905 KM. Ugovori o djelu za provođenje stručnog ispita za tehničko rukovođenje i samostalno obavljanje rudarskih mjerenja u oblasti rudarstva, za obavljanje stručnih poslova provjere i ispitivanja ispravnosti sustava aktivne zaštite od požara, te za provjeru stručne osposobljenosti kandidata geološke struke za samostalno obavljanje poslova i rukovođenja u oblasti geoloških istraživanja zaključivali su se, kao i prethodnih godina, s vanjskim suradnicima i zaposlenicima Ministarstva. Pošto ovi poslovi predstavljaju redovne poslove i zadatke dane u nadležnost Ministarstvu, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu sa zaposlenicima Ministarstva (devet zaposlenika), kao ni isplate u iznosu od 9.079 KM.

Za obavljanje poslova vozača, kao i prethodne godine, zaključivali su se ugovori o djelu za razdoblje od 14. 3. do 17. 10. 2019. godine u neto iznosu od ukupno 7.140 KM (mjesečno u neto iznosu od 1.020 KM). Iskazani izdatak nije opravdan jer je ugovor zaključen za poslove koji su utvrđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva. Na radno mjesto vozača Ministarstvo je, nakon provedenog javnog oglasa, 18. 10. 2019. godine izvršilo prijem osobe koja je bila angažirana za vozača temeljem ugovora o djelu.

Izdaci za rad povjerenstava iskazani u iznosu od 15.930 KM najvećim dijelom odnose se na isplate naknada članovima formiranih povjerenstava za izbor državnih službenika u Ministarstvu, članovima povjerenstva za godišnji popis, članovima stalnog povjerenstva za provođenje postupaka javnih nabava, članovima Interresorne radne grupe za izradu Strategije suradnje s iseljeništvom FBiH, te članovima povjerenstva za kontrolu namjenskog utroška sredstava prikupljenih temeljem pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog plina u razdoblju od 1992. do 1995. godine.

Na isplaćene naknade članovima povjerenstava obračunat je doprinos za mirovinsko i invalidsko osiguranje po stopi od 6%, zdravstveno osiguranje po stopi od 4% i naknada za nezaposlenost po stopi od 0,5%, sukladno dopisu Federalnog ministarstva financija od 24. 7. 2018. godine.

Iako su povjerenstva, čiji su članovi uglavnom bili zaposlenici Ministarstva, formirana shodno zakonima, a isplate naknada članovima vršene pozivajući se na Uredbu o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade Federacije BiH i rukovoditelja Federalnih organa državne službe,²⁴ navedene iznose isplata ne smatramo opravdanim jer se nismo uvjerali da su se poslovi i zadaci obavljali izvan redovnog radnog vremena, a što je, prema odredbama članka 8. Uredbe, temelj za isplatu naknade. Također, isplate za rad u pojedinim povjerenstvima nisu opravdane jer se odnose na obavljanje redovnih poslova i zadataka Ministarstva.

Osim toga, naknade članovima povjerenstava koji su zaposlenici Ministarstva nisu imale tretman plaće, što nije sukladno člancima 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak,²⁵ članku 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²⁶ kao ni odredbama članka 10. i 11. Zakona o doprinosima²⁷ i odredbama članaka od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁸

Preporuke:

- **ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju određeno vrijeme, s jasno definiranim predmetima, sukladno zakonskim i drugim propisima;**

²³ Javni poziv objavljen je na web-stranici Vlade FBiH i web-stranici Ministarstva. Kratka obavijest objavljena je u dnevnim novinama Večernji list i Avaz. Ministarstvo je dostavilo obavijest svim federalnim ministarstvima, Ministarstvu vanjskih poslova BiH, Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH i Ministarstvu civilnih poslova BiH da putem svog ministarstva obavijeste ambasade, diplomatsko-konzularna predstavništva i ostale institucije o objavljenom javnom nadmetanju, kako bi mogle pozvati zainteresirane naftne kompanije da preuzmu dokumentaciju za nadmetanje. Dobavljač „IHS Global“ Ltd London objavio je Javni poziv u dnevnim novinama iz naftne industrije, koje imaju preko 1.500 pretplatnika.

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13;

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16 i 59/16

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17



- *obračun poreza i doprinosa, nastalih temeljem nesamostalne djelatnosti, za zaposlenike Ministarstva vršiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima, Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak i Pravilniku o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.*

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 23.371.365 KM. Njihova struktura je sljedeća: subvencije javnim poduzećima (19.786.717 KM), subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima (3.248.039 KM), tekući transferi neprofitnim organizacijama (150.000 KM) i izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju iz radnih odnosa (186.609 KM).

Subvencije javnim poduzećima odnose se na: transfer pristojbe OTF-u za uspostavu rezervi naftnih derivata (9.812.735 KM), subvencije javnim poduzećima za neizmirene obveze za mirovinsko osiguranje zaposlenika koji su ostvarili pravo za odlazak u mirovinu (6.018.931 KM), transfer javnim poduzećima iz oblasti namjenske industrije (1.500.000 KM), transfer društvu „Energoinvest“ d.d. Sarajevo za izmirenje duga Ruskoj Federaciji (1.495.051 KM), transfer društvu PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez za financiranje troškova rada Unutrašnje zaštitarske službe (60.000 KM) i za financiranje ponovnog pokretanja proizvodnje (300.000 KM) i transfer društvu „BNT – Tvornica mašina i hidraulike“ d.d. Novi Travnik za financiranje nabave repromaterijala (600.000 KM).

Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima odnose se na: subvencije za uvezivanje radnog staža (1.848.039 KM), transfer javnim poduzećima iz oblasti namjenske industrije (1.000.000 KM) i transfer društvu „Aluminij“ d.d. Mostar za financiranje troškova nabave električne energije za tri mjeseca (400.000 KM).

Transfer neprofitnim organizacijama u cijelosti se odnosi na financijsku pomoć Gospodarskoj komori FBiH za sudjelovanje i organiziranje sajмова, koji je realiziran temeljem Odluke Vlade FBiH od 18. 4. 2019. godine. Gospodarska komora FBiH je 16. 12. 2019. godine dostavila Izvješće u kojem je dan pregled utroška sredstava po aktivnostima, odnosno dostavljeni su dokazi o namjenskom utrošku sredstava za učešće i organiziranje sajмова u zemlji i inozemstvu. Temeljem ovog Izvješća, Ministarstvo je sačinilo Informaciju o namjenskom utrošku sredstava, koju je Vlada FBiH usvojila 30. 1. 2020. godine.

Transfer društvu OTF, po temelju prikupljenih pristojbi za uspostavu rezervi naftnih derivata, iskazan je u iznosu od 9.812.735 KM, dok su prikupljena sredstva za te namjene na podračunu, koji je otvorilo Federalno ministarstvo financija, iznosila 12.205.725 KM. Člankom 30. Zakona o naftnim derivatima u FBiH propisan je namjenski javni prihod – pristojba za uspostavu rezervi naftnih derivata, koji je u cijelosti prihod društva OTF, a plaća se u visini od 0,01 KM po litru naftnih derivata. Obveznici uplate pristojbe su energetske subjekti koji se bave prometom naftnih derivata na malo i kupac koji naftne derivate koristi za pretvaranje u toplotnu ili mehaničku energiju i posjeduje internu stanicu za snabdijevanje goriva ili u tehnološkom procesu proizvodnje.

Odlukom o načinu namjenskog utroška sredstava ostvarenih temeljem pristojbe za uspostavu rezervi naftnih derivata za razdoblje od 2019. do 2022. godine²⁹ od 26. 4. 2019. godine propisan je način namjenskog korištenja sredstava ostvarenih na temelju prihoda za posebnu namjenu – pristojbe za uspostavu rezervi naftnih derivata za razdoblje 2019.-2022. godine, koja se uplaćuju na Jedinstveni račun riznice FBiH (u daljnjem tekstu: JRR FBiH), a koja je prihod OTF-a. Ostvarena sredstva iz ove Odluke koriste se za sljedeće namjene: kupovina naftnih derivata s ciljem formiranja rezervi naftnih derivata, ugovaranje osiguranja rezervi naftnih derivata, kontrola kakvoće rezervi naftnih derivata, osiguranje tehničko-tehnološke ispravnosti postrojenja i skladišta, uključujući nabavu ili izgradnju novih skladišta, te troškovi rada OTF-a.

Planom namjenskog utroška pristojbe predviđeno je da se za 2019. godinu realizira 30%, za 2020. godinu 28,65%, za 2021. godinu 33%, a za 2022. godinu 33% za troškove rada OTF-a. U cilju realizacije ove Odluke, Ministarstvo kod davanja naloga Riznici za prebacivanje sredstava OTF-u, koja se odnose

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 28/19



na 2019. godinu, mjesečno popunjava dva naloga: jedan kojim će biti naznačen iznos raspoloživih sredstava koja se prebacuju za osiguranje tehničko-tehnološke ispravnosti postrojenja i skladišta za uskladištenje naftnih derivata, uključujući nabavu ili izgradnju novih skladišta u iznosu od 43,10% i drugi nalog kojim će biti naznačen preostali iznos sredstava koji odgovara iznosu od 56,90% raspoloživih sredstava koja se prebacuju za sljedeće namjene: kupovina naftnih derivata s ciljem formiranja rezervi naftnih derivata (26,50%), ugovaranje osiguranja rezervi naftnih derivata (0,15%), kontrola kvaliteta rezervi naftnih derivata (0,25%) i troškovi rada OTF-a 30%.

Sredstva iz Odluke koriste se i za povećanje osnovnog kapitala OTF-a. OTF, sukladno članku 42. Zakona o naftnim derivatima,³⁰ svake godine donosi odluku o povećanju osnovnog kapitala, te u posebnom dijelu svog godišnjeg financijskog plana utvrđuje način korištenja prihoda od pristojbe na temelju Plana namjenskog utroška pristojbe za razdoblje 2019.-2022. godine. Odluku o povećanju temeljnog kapitala donijela je Skupština OTF-a 12. 2. 2020. godine, što je detaljnije obrazloženo u točki 7.1.2.4 Izvješća.

Prema Izvješću OTF-a o priljevima i odljevima sredstava iz pristojbe po Zakonu o naftnim derivatima u FBiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine, datiranom 14. 2. 2020. godine, ukupno uplaćena sredstva u ovom razdoblju iznosila su 9.936.787 KM. **Shodnom prezentiranim izvješćima od donošenja Zakona, zaključno s 31. 12. 2019. godine prikupljeno je 47.513.768 KM, dok je OTF u istom razdoblju utrošio 22.740.336 KM, i to: 17.838.792 KM za troškove rada OTF-a, 4.901.191 KM za osiguranje tehničko-tehnološke ispravnosti postrojenja i skladišta i 353 KM za kontrolu kvalitete rezervi naftnih derivata. Tijekom 2019. godine OTF je utrošio 3.390.919 KM za osiguranje tehničko-tehnološke ispravnosti postrojenja i skladišta. Najveći dio utrošenih sredstava odnosi se na plaćanja za radove prve faze sanacije skladišnih kapaciteta na terminalu u Živinicama.** Prema prezentiranim podacima, neutrošena sredstva na namjenskim računima OTF-a 31. 12. 2019. godine iznosila su 2.910.617 KM za kupovinu, ugovaranje osiguranja rezervi i kontrolu kvaliteta rezervi naftnih derivata i 688.995 KM namijenjenih za osiguranje tehničko-tehnološke ispravnosti postrojenja i skladišta.

Vlada FBiH je 16. 5. 2019. godine donijela Odluku o davanju suglasnosti Upravi društva OTF za pokretanje i uknjižbu imovine na terminalima tečnih tereta Bihać, Blažuj, Mostar i Živinice, i s tim u vezi Punomoć kojom se daje ovlaštenje Upravi za poduzimanje svih radnji pred sudovima i drugim tijelima u cilju uknjižbe imovine na terminalima tečnih tereta na FBiH, a potom na društvo OTF. Nakon donošenja ove Odluke stekli su se uvjeti, pa je Uprava društva OTF aktivnije započela proces upisa imovine u zemljišne knjige i katastar.

Shodno navedenim aktivnostima, na zahtjev OTF-a, Ministarstvo je, sukladno Zakonu o naftnim derivatima u FBiH, sačinilo Prijedlog instrukcije o načinu osiguranja, organizaciji skladištenju, regionalnom rasporedu i dinamici formiranja i znavljanja rezervi naftnih derivata u FBiH, koja će nakon pribavljanja mišljenja nadležnih tijela biti objavljena u Službenim novinama FBiH.

U obrazloženju uz Prijedlog instrukcije prezentirano je da je OTF na terminalu tečnih tereta u Živinicama osposobio skladišne kapacitete zapremnine 5.900 m³ – prva faza, a ishođenje potrebnih dozvola je u završnoj fazi, čime se stvaraju pretpostavke za početak formiranja rezervnih naftnih derivata u Federaciji BiH, koje se, sukladno Zakonu, formiraju i koriste radi osiguranja snabdijevanja naftnim derivatima FBiH u slučaju prijetnje energetske sigurnosti uzrokovanoj izvanrednim poremećajima u snabdijevanju. OTF je podnio zahtjev za nabavu 2.500.000 litara dizel goriva (početne rezerve naftnih derivata) i Prijedlog instrukcije kojom se definira način osiguranja, organizacija skladištenja, regionalni raspored i dinamika formiranja i znavljanja rezervi naftnih derivata. Prema prezentiranoj dokumentaciji, početkom 2020. godine završeni su radovi na izvođenju prve faze sanacije terminala tečnih tereta Živinice, zajedno s potrebnom infrastrukturom, te je Služba za urbanističko planiranje, komunalne, geodetske i imovinskopravne poslove Grada Živinice izdala Rješenje o odobrenju za upotrebu objekta 28. 2. 2020. godine. Službeno otvaranje terminala tečnih tereta u Živinicama održano je 4. 3. 2020. godine.

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 52/14



Ministar je 4. 1. 2019. godine imenovao Povjerenstvo za kontrolu namjenskog utroška sredstava OTF-a, prikupljenih temeljem pristojbe za uspostavu rezervnih derivata za 2018. godinu. Rok za sačinjavanje Izvješća bio je najkasnije 60 dana od zaprimanja izvješća OTF-a (OTF je dostavio Izvješće 5. 4. 2019. godine). Povjerenstvo za kontrolu namjenskog utroška sredstava u listopadu 2019. godine sačinilo je Izvješće o izvršenoj kontroli namjenskog utroška sredstava OTF za 2018. godinu, koje je Vlada FBiH usvojila 6. 1. 2020. godine, dok izvješće za 2019. godinu do okončanja revizije nije sačinjeno.

OTF ne raspolaže tehničkim preduvjetima za skladištenje rezervi naftnih derivata, te samim tim nema mogućnost nabave rezervi naftnih derivata, što je bila i temeljna namjera prilikom usvajanja Zakona o naftnim derivatima u FBiH. Također, nije osigurana pravovremena kontrola namjenskog utroška odobrenih sredstava za uspostavu rezervi naftnih derivata.

Preporuke:

- **poduzeti aktivnosti prema OTF-u s ciljem stvaranja preduvjeta za skladištenje naftnih derivata, te nabave obveznih zaliha rezervi naftnih derivata, kako je predviđeno odredbama Zakona o naftnim derivatima u FBiH;**
- **pravovremeno provoditi kontrole namjenskog utroška odobrenih sredstava za uspostavu rezervi naftnih derivata.**

Transfer poduzeću „Energoinvest“ d.d. Sarajevo po temelju prikupljenih pristojbi za izmirene duga Ruskoj Federaciji za potrošeni plin iskazan je u iznosu od 1.495.051 KM. Vlada FBiH je 18. 4. 2019. godine donijela Odluku o prijenosu sredstava prikupljenih temeljem pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog plina,³¹ kojom je predviđeno da se prikupljena sredstva realiziraju temeljem rješenja koje će donijeti Ministarstvo. Ovom Odlukom propisan je prijenos sredstava prikupljenih temeljem pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog plina za razdoblje od 1992. do 1995. godine. Ministar je 9. 5. 2019. godine donio Rješenje i njime je preciziran način i rokovi realizacije prikupljenih sredstava s ciljem izmirenja obveza. Društvo „Energoinvest“ d.d. Sarajevo je 6. 1. 2020. godine dostavilo Izvješće o namjenskom utrošku sredstava prikupljenih temeljem pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog plina za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine, u prilogu kojega su platni nalozi, a iz kojega je vidljivo da je tijekom revidirane godine ovom društvu doznačeno 1.522.434 KM, dok je društvo doznačilo 830.930 USD u korist ruskog isporučitelja prirodnog plina „Gazprom export“ LLC.

Ministar je 4. 1. 2019. godine imenovao Povjerenstvo za kontrolu namjenskog utroška sredstava prikupljenih temeljem pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog plina u razdoblju od 1992. do 1995. godine za 2018. godinu sa zadatkom da izvrši kontrolu namjenskog utroška doznačenih sredstava i u roku od najviše 60 dana dostavi Izvješće o provedenom nadzoru. Prema navodima članova Povjerenstva, Rješenje o imenovanju zaprimili su 2. 8. 2019. godine.

Povjerenstvo je sačinilo Izvješće za kontrolu namjenskog utroška sredstava prikupljenih po temelju pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog plina u razdoblju od 1992. do 1995. godine za 2018. godinu u studenom 2019. godine, koje je Vlada FBiH usvojila 16. 1. 2020. godine.

Povjerenstvo za kontrolu namjenskog utroška sredstava za 2019. godinu imenovano je 18. 2. 2020. godine, sa zadatkom da izvrši kontrolu namjenskog utroška doznačenih sredstava i u roku od najviše 60 dana dostavi Izvješće o provedenom nadzoru. Do okončanja revizije Izvješće o provedenom nadzoru nije sačinjeno.

Temeljem provedene revizije konstatirali smo da Ministarstvo nije pravovremeno kontroliralo namjenski utrošak sredstava prikupljenih na osnovu pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog plina.

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 68/19

U rujnu 2019. godine Radna grupa za energetiku između BiH i Ruske Federacije³² održala je pripremni sastanak za suradnju s Ruskom Federacijom, na kojem je zapisnički konstatirala da su članovi jednoglasno dogovorili način raspodjele duga (ukupan dug 104.810.631,66 USD; alokacija prema entitetima: FBiH 53,89 mil. USD, RS 50,91 mil. USD).

Na sastanku održanom 2. 12. 2019. godine između BiH i Ruske Federacije prezentirano je unutrašnje neslaganje u vezi s alokacijom (raspodjelom) duga, te su predstavnici FBiH iznijeli činjenično stanje u vezi s alokacijom duga, koje je u Banjoj Luci 24. 12. 2013. godine utvrdio Koordinacijski tim za utvrđivanje strukture i raspodjele duga za isporučeni prirodni plin u razdoblju od 1991. do 1995. godine. FBiH plaća posebnu pristojbu za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog plina u ratnom razdoblju u visini od 5 USD/1000 Nm³, dok Republika Srpska ne plaća, niti je plaćala pristojbu. Ruska strana je predložila dva načina kao moguće rješenje: podijeliti dug na sporni i nesporni između entiteta (bez obzira na veličinu i udio strana u nespornom dijelu dugovanja), te u što skorije vrijeme pristupiti isplati nespornog dijela duga, čime bi se smanjio predviđeni rok otplate, koji trenutno iznosi 100 godina. Drugo rješenje je povećanje naknade za isporuku plina sa sadašnjih 5 USD/1000 Nm³ na 10 ili čak 15 USD/1000 Nm³, čime bi se razdoblje isplate duga smanjilo za dva ili tri puta, u zavisnosti od povećanja naknade. Predstavnici FBiH iznijeli su stav da se ne mogu izjasniti po predloženim načinima rješavanja ratnog duga dok Republika Srpska ne iznađe način za rješavanje svog ratnog dijela duga, nakon čega je spremna razmatrati i prihvatiti sve opcije kako bi se otplaćivanje moglo ubrzati.

Preporuka:

- ***pravovremeno kontrolirati namjenski utrošak sredstava prikupljenih temeljem pristojbe za izmirenje duga Ruskoj Federaciji za isporuku prirodnog plina za razdoblje od 1992. do 1995. godine.***

Subvencije javnim poduzećima za uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje u svrhu umirovljenja zaposlenika iskazane su u iznosu od 6.018.931 KM. Programom utroška sredstava, koji je Vlada usvojila 5. 4. 2019. godine, predviđeno je da se sredstva odobravaju javnim poduzećima u kojima FBiH ima udio u vlasništvu u iznosu od najmanje 50% plus jedna dionica i poduzećima u poteškoćama ili stečaju, čija je temeljna djelatnost vezana za sljedeće sektore industrije: metalna, elektro i automobilska industrija, industrija građevinskog materijala, drvna, papirna i grafička industrija, proizvodnja tekstila, kože i obuće, kemijska industrija i industrija gume i plastike, namjenska industrija. Poduzeća trebaju zapošljavati najmanje 50 zaposlenika, izuzev poduzeća koja su u stečaju. Kod korisnika sredstava prednost imaju zaposlenici koji su ranije ostvarili pravo na mirovinu. U slučaju da pri izboru korisnika ne bude dovoljno sredstava za dodjelu, Programom utroška definirani su dodatni kriteriji (broj zaposlenika koji će se umiroviti, ukupan broj zaposlenih, teritorijalna zastupljenost). Dodjela sredstava odnosi se na financiranje neizmirenih obveza poduzeća samo temeljem doprinosa za PIO/MIO, i to zaposlenicima koji ostvaruju uvjete za umirovljenje do dana podnošenja zahtjeva Ministarstvu po Programu.

Na objavljeni Javni poziv u predviđenom roku je pristiglo 11 zahtjeva u kojima je traženo 7.264.400 KM za umirovljenje 772 zaposlenika. Na prijedlog Povjerenstva za pripremu i provođenje Javnog poziva, ministar je predložio, a Vlada FBiH je 31. 7. 2019. godine donijela Odluku kojom se sredstva odobravaju u ukupnom iznosu od 1.929.879 KM za izmirenje dugovanja gospodarskih društava za neuplaćene doprinose temeljem PIO/MIO za 119 zaposlenika koji su stekli uvijete za odlazak u mirovinu, a nije im uplaćen radni staž. Sredstva su odobrena sljedećim društvima: „Željezara Zenica“ d.o.o. Zenica (1.401.771 KM za umirovljenje 55 zaposlenika), Tvornica obuće „Aida“ d.d. u stečaju Tuzla (248.427 KM za umirovljenje 36 zaposlenika), PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez (236.045 KM za umirovljenje 11 zaposlenika) i „TTU“ d.d. Tuzla (43.636 KM za umirovljenje 17 zaposlenika). Ugovori s korisnicima sredstava zaključeni su 14. 8. 2019. godine i u njima je definirana obveza korisnika da najkasnije u roku tri mjeseca od dana uplate dostave Ministarstvu potvrdu Porezne uprave FBiH i Federalnog zavoda za

³² Radna grupu za energetiku između BiH i Ruske Federacije formirana je 2018. godine. Osim predstavnika Ministarstva, čine je predstavnici sljedećih institucija: Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH, Nezavisni operator sistema BiH, Elektroprenos BiH, Vanjskotrgovinska komora BiH, Gospodarska komora RS, Gospodarska komora FBiH, Ministarstvo energetike i rudarstva RS, „BH GAS“ d.o.o. Sarajevo i „Energoinvest“ d.d. Sarajevo.

mirovinsko i invalidsko osiguranje da su sredstva utrošena za definirane namjene. U slučaju da korisnik sredstava ne postupi sukladno odredbama zaključenih ugovora, Ministarstvo je u obvezi dati nalog Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje da izvrši povrat odobrenih sredstava uplatom na JRR FBiH i o tome obavijesti Ministarstvo. Odobrena sredstva u ime korisnika doznačena su na račun Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje u razdoblju od 5. 9. do 7. 10. 2019. godine.

Ponovljeni Javni poziv objavljen je 6. 12. 2019. godine sukladno Odluci Vlade FBiH o izmjeni i dopuni Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava za 2019. godinu od 28. 11. 2019. godine. Izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava izmijenjen je minimalan broj zaposlenika s 50 na pet, kao kriterij za izbor korisnika sredstava. Nakon dodjele sredstava po prvom Javnom pozivu, raspoloživa sredstva za dodjelu iznosila su 5.570.121 KM. Na objavljeni Javni poziv u predviđenom roku pristiglo je šest zahtjeva u kojima je traženo 6.059.009 KM za umirovljenje 479 zaposlenika. Na prijedlog Povjerenstva za pripremu i provođenje Javnog poziva, ministar je predložio, a Vlada FBiH je 23. 12. 2019. godine donijela Odluku kojom se sredstva odobravaju u ukupnom iznosu od 4.089.052 KM za izmirenje dugovanja gospodarskih društava za neuplaćene doprinose temeljem PIO/MIO za 285 zaposlenika koji su stekli uvjete za odlazak u mirovinu, a nije im uplaćen radni staž. Sredstva su odobrena sljedećim društvima: „Hidrogradnja“ d.d. Sarajevo (2.287.674 KM za umirovljenje 115 zaposlenika), IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići (1.006.292 KM za umirovljenje 72 zaposlenika), Konfekcija „Borac“ d.d. Travnik (450.196 KM za umirovljenje 67 zaposlenika), KTK „Visoko“ d.d. Visoko (175.348 KM za umirovljenje 22 zaposlenika), „Granit“ d.d. Jablanica (133.113 KM za umirovljenje pet zaposlenika) i „Zrak“ d.d. Sarajevo (36.429 KM za umirovljenje četiri zaposlenika). Ugovori s korisnicima sredstava su zaključeni 24. 12. 2019. godine i u njima je definirana obveza korisnika da najkasnije u roku šest mjeseci od dana uplate sredstava dostave Ministarstvu potvrdu Porezne uprave FBiH i Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje da su sredstva utrošena za definirane namjene. Odobrena sredstva u ime korisnika doznačena su na račun Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje u siječnju 2020. godine, te je, shodno zaključenim ugovorima, rok za dostavu izvješća o utrošenim grant sredstvima lipanj i srpanj 2020. godine.

Prema prezentiranim podacima i informacijama, Povjerenstvo za praćenje i evaluaciju sredstava dodijeljenih putem prvog Javnog poziva još nije okončalo aktivnosti na kontroli namjenskog utroška sredstava. Uvidom u pojedinačne zapisnike, sačinjene za korisnike sredstava, konstatirali smo da su tri korisnika („Željezara Zenica“ d.o.o. Zenica, Tvornica obuće „Aida“ d.d. u stečaju Tuzla i „TTU“ d.d. Tuzla) dostavila Potvrdu Porezne Uprave FBiH o uplaćenim doprinosima (doprinosi za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti), ali nisu dostavila u propisanom roku uvjerenje/potvrdu ili rješenje o umirovljenju Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje, iako su to bila dužna učiniti sukladno odredbama zaključenih ugovora. Za društvo PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez u zapisniku je konstatirano da dokumentacija o namjenskom utrošku sredstava nije dostavljena zbog pokretanja stečajnog postupka nad imovinom društva. Ministarstvo nije dalo nalog Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje da izvrši povrat odobrenih sredstava uplatom na Jedinstveni račun riznice FBiH, što je bila obveza sukladno odredbama zaključenog Ugovora.

Kad je riječ o sredstvima dodijeljenim javnim poduzećima za uvezivanje radnog staža za 2018. godinu, Ministarstvo je sačinilo izvješća o kontroli namjenskog utroška sredstava u svibnju, listopadu i studenom 2019. godine, a Vlada FBiH ih je usvojila 20. 6. 2019. godine, 31. 10. 2019. godine i 12. 12. 2019. godine, te zadužila Ministarstvo da nastavi aktivnosti na kontroli namjenskog utroška sredstava (Ministarstvu je produžen rok za dodatno izvješćivanje za 120 dana, te po ponovljenom izvješću Ministarstva iz listopada 2019. godine za 30 dana, što je isteklo 30. 11. 2019. godine). Prema posljednjem Izvješću Ministarstva iz studenog 2019. godine, nakon što su korisnicima istekli dodatni rokovi za dostavljanje dokaza o ostvarivanju prava za umirovljenje, prezentirano je da društvo „KTK Visoko“ d.d. Visoko nije dostavilo potvrdu Porezne Uprave FBiH o uplaćenim doprinosima (doprinosi za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti), što je bilo u obvezi shodno zaključenom ugovoru, te da svi zaposlenici nisu ostvarili pravo na mirovinu. **Dakle, iako korisnik nije u potpunosti opravdao namjenski utrošak sredstava dobivenih u 2018. godini u iznosu od 300.794 KM, dodijeljena su mu sredstva u 2019. godini u iznosu od 175.348 KM. Također, konstatirali smo da društvo „Hidrogradnja“ d.d. – u stečaju,**

nije dostavilo čak ni zahtjev za ostvarivanje prava na mirovinu za pet zaposlenika od ukupno 61 zaposlenika kojima su sredstva odobrena. Shodno navedenom, društvo do okončanja revizije nije opravdalo dodijeljena sredstva u iznosu od 84.066 KM, niti je ispunilo obveze iz Ugovora. Unatoč tomu, dodijeljena su mu sredstva u 2019. godini u iznosu od 2.287.674 KM, što nije sukladno članku 57. Zakona o proračunima u FBiH, Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2018. godinu, kao ni odredbama Programa utroška sredstava kojima je definirano da se sredstva neće dodijeliti poduzećima koja su sredstva dobila u prethodnim razdobljima, a nisu ih opravdala. Ministarstvo nije dalo nalog Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje da izvrši povrat odobrenih sredstava za ova dva društva uplatom na Jedinstveni račun riznice FBiH, što je bila obveza sukladno odredbama zaključenog Ugovora.

Temeljem provedene revizije konstatirali smo da prilikom dodjele sredstava nisu poštovane odredbe članka 38. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2019. godinu, kao ni odredbe donesenog Programa utroška sredstava za 2019. godinu, budući da su se sredstva u 2019. godini dodjeljivala korisnicima koji nisu opravdali (djelomično ili u cijelosti) dobivena sredstva u prethodnim razdobljima. Također, u situacijama neispunjavanja ugovorenih obveza od korisnika sredstava, Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti s ciljem povrata sredstava na Jedinstveni račun riznice FBiH prema zaključenim ugovorima, što nije sukladno zaključenim ugovorima. Navedeno upućuje da nije osigurano efikasno upravljanje proračunskim sredstvima, sukladno Zakonu o izvršavanju Proračuna FBiH za 2019. godinu.

Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima za uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje u svrhu umirovljenja zaposlenika iskazane su u iznosu od 1.848.039 KM. Programom utroška sredstava, koji je Vlada FBiH usvojila 5. 4. 2019. godine, predviđeno je da se sredstva odobravaju privatnim poduzećima i poduzetnicima u kojima privatne osobe imaju udio u vlasništvu u iznosu od najmanje 50% plus jedna dionica, kao i privatnim poduzećima u poteškoćama ili stečaju, čija je temeljna djelatnost vezana za sljedeće sektore industrije: metalna, elektro i automobilska industrija, industrija građevinskog materijala, drvna, papirna i grafička industrija, proizvodnja tekstila, kože i obuće, kemijska industrija i industrija gume i plastike. Sredstva se odobravaju za uplatu doprinosa za mirovinsko osiguranje zaposlenicima koji ostvaruju uvjete za mirovinu do dana podnošenja zahtjeva Ministarstvu (doprinosi za zdravstveno osiguranje i za nezaposlene u obvezi je platiti poslodavac). Korisnici grant sredstava po ovom Javnom pozivu su privatna poduzeća koja zapošljavaju najmanje 15 zaposlenika, ukoliko se poduzeće ne nalazi u stečaju. Kod korisnika sredstava prednost imaju zaposlenici koji su ranije ostvarili pravo na mirovinu. Poduzeća po ovome Javnom pozivu mogu ostvariti pravo na dodjelu sredstava samo po jednom podnesenom zahtjevu. Maksimalan iznos sredstava koji može biti dodijeljen jednom privrednom društvu je 200.000 KM.

Na objavljeni Javni poziv u predviđenom roku je pristiglo 16 zahtjeva u kojima je traženo 2.078.332 KM za umirovljenje 284 zaposlenika. Na prijedlog Povjerenstva za pripremu i provođenje Javnog poziva ministar je predložio, a Vlada FBiH je 31. 7. 2019. donijela Odluku kojom se odobravaju sredstva u ukupnom iznosu od 929.314 KM za 90 zaposlenika za uplatu doprinosa za PIO/MIO radi umirovljenja. Sredstva su odobrena sljedećim društvima: „Olimp“ d.d. Gračanica (199.631 KM za umirovljenje 13 zaposlenika), „Fortuna“ d.d. Gračanica (199.236 KM za umirovljenje 15 zaposlenika), „Konjuh“ d.d. – u stečaju Živinice (156.971 KM za umirovljenje 16 zaposlenika), „Metalno“ d.d. Zenica (155.736 KM za umirovljenje 13 zaposlenika), „Finvest Drvar“ d.d. – u stečaju (145.181 KM za umirovljenje 27 zaposlenika), Tvornica rezervnih dijelova „Vareš“ d.d. – u stečaju (68.300 KM za umirovljenje pet zaposlenika) i „Energoinvest“ Tvornica dalekovodnih stubova d.d. Sarajevo – stečaju (4.259 KM za umirovljenje jednog zaposlenika).

Ugovori s korisnicima sredstava zaključeni su 14. 8. 2019. godine i u njima je definirana obveza korisnika sredstava da najkasnije tri mjeseca od dana uplate sredstava dostave Ministarstvu uvjerenje/potvrdu Porezne uprave FBiH i Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje da su sredstva utrošena za definirane namjene. U slučaju da korisnik sredstava ne postupi sukladno odredbama zaključenih ugovora, Ministarstvo je u obvezi dati nalog Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje da izvrši povrat sredstava na Jedinstveni račun riznice FBiH i o tome obavijesti



Ministarstvo. Odobrena sredstva su doznačena na račun Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje u razdoblju od 5. 9. 2019. godine do 7. 10. 2019. godine.

Ponovljeni Javni poziv objavljen je 6. 12. 2019. godine sukladno Odluci Vlade FBiH o izmjeni i dopuni Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava za 2019. godinu od 5. 12. 2019. godine. Izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava izmijenjen je minimalan broj zaposlenika s 50 na pet, kao kriterij za izbor korisnika sredstava. Nakon dodjele sredstava po prvom Javnom pozivu, raspoloživa sredstva za dodjelu iznosila su 1.576.686 KM. Na objavljeni Javni poziv u predviđenom roku pristiglo je šest zahtjeva u kojima je traženo 1.719.567 KM za umirovljenje 197 zaposlenika. Na prijedlog Povjerenstva za pripremu i provođenje Javnog poziva, ministar je predložio, a Vlada FBiH je 27. 12. 2019. godine donijela Odluku kojom se sredstva odobravaju u ukupnom iznosu od 918.725 KM za 101 zaposlenika. Sredstva su odobrena sljedećim društvima: „Aluminij“ d.d. Mostar (421.784 KM za umirovljenje 32 zaposlenika), PD „Rudstroj“ d.d. Kakanj – u stečaju (193.906 KM za umirovljenje 13 zaposlenika), MI „Fering“ d.d. Gračanica – u stečaju (172.809 KM za umirovljenje 9 zaposlenika) i „Krivaja Mobil“ d.o.o. – u stečaju Zavidovići (130.226 KM za umirovljenje 47 zaposlenika). Ugovori s korisnicima sredstava zaključeni su 30. 12. 2019. godine i njima je definirana obveza korisnika sredstava da najkasnije u roku šest mjeseci od dana uplate sredstava dostave Ministarstvu potvrdu Porezne uprave FBiH i Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje da su utrošena za definirane namjene. U slučaju da korisnik sredstava ne postupi sukladno odredbama zaključenih ugovora, Ministarstvo je u obvezi dati nalog Federalnom zavodu za mirovinsko i invalidsko osiguranje da izvrši povrat sredstava na Jedinstveni račun riznice FBiH i o tome obavijesti Ministarstvo. Odobrena sredstva u ime korisnika doznačena su na račun Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje u siječnju 2020. godine, te je, shodno zaključenim ugovorima, rok za dostavu izvješća o utrošenim grant sredstvima srpanj 2020. godine.

Skrećemo pozornost da su sredstva doznačena za umirovljenje zaposlenika i privatnim poduzećima koja su u prethodnom razdoblju bila u državnom vlasništvu, a koja su privatizirana sukladno Zakonu o privatizaciji poduzeća.³³ Smatramo da nije primjerena dodjela subvencija ovim poduzećima.

Ministar je 12. 4. 2019. godine imenovao Povjerenstvo za praćenje i evaluaciju utroška sredstava dodijeljenih privatnim poduzećima i poduzetnicima za uvezivanje radnog staža. Povjerenstvo je 17. 5. 2019. godine donijelo Poslovnik o radu kojim je uređena metodologija rada. Prema prezentiranim podacima i informacijama, Povjerenstvo za praćenje i evaluaciju sredstava dodijeljenih putem prvog Javnog poziva do okončanja revizije nije okončalo aktivnosti na kontroli namjenskog utroška sredstava. Rok za pravdanje namjenskog utroška sredstava dodijeljenih putem prvog Javnog poziva istekao je u prosincu 2019. godine, odnosno u siječnju 2020. godine. Povjerenstvo je prije isteka roka dostavilo svim korisnicima cirkularno pismo kojim se traži dostava izvješća o namjenskom utrošku sredstava, sukladno rokovima definiranim u ugovorima.

Prema raspoloživim podacima, do okončanja revizije društva „Olimp“ d.d. Gračanica, „Fortuna“ d.d. Gračanica – u stečaju i „Finvest“ Drvar d.d. – u stečaju dostavila su potvrde Porezne uprave da su za naznačene zaposlenike izmirene sve obveze i da su ostvarili pravo na mirovinu.

Kad je riječ o sredstvima dodijeljenim privatnim poduzećima i poduzetnicima za uvezivanje radnog staža za 2018. godinu, Ministarstvo je sačinilo izvješća o kontroli namjenskog utroška sredstava u svibnju, listopadu i studenom 2019. godine, a Vlada FBiH ih je usvojila 20. 6. 2019. godine, 31. 10. 2019. godine i 12. 12. 2019. godine, te zadužila Ministarstvo da nastavi aktivnosti na kontroli namjenskog utroška sredstava (Ministarstvu je produžen rok da nastavi aktivnosti na kontroli i praćenju utroška grant sredstava za 120 dana, te po ponovljenom izvješću Ministarstva iz listopada 2019. godine za 30 dana, što je isteklo 30. 11. 2019. godine). Prema posljednjem Izvješću Ministarstva iz studenog 2019. godine, nakon što su korisnicima sredstava omogućeni dodatni rokovi za dostavljanje dokaza o ostvarivanju prava za umirovljenje, prezentirano je da su poduzeća opravdala namjenski utrošak sredstava prema namjeni definiranoj ugovorima.

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 27/97, 8/99, 32/00, 45/00, 54/00, 61/01, 27/02, 33/02, 28/04, 44/04, 42/06, 04/09

Preporuke:

- *u utvrđenom roku osigurati potvrde Porezne uprave FBiH o izmirenju obveza za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti i rješenja o umirovljenju Federalnog zavoda za mirovinsko i invalidsko osiguranje, te u situacijama neispunjavanja ugovorenih obveza pravovremeno poduzeti aktivnosti s ciljem povrata sredstava na JRR FBiH, sukladno zaključenim ugovorima;*
- *preispitati opravdanost dodjele subvencija za uplatu doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje privatnim poduzećima koja su u ranijem razdoblju bila u državnom vlasništvu, a koja su privatizirana.*

Tekući transfer javnim poduzećima – Subvencije javnim poduzećima iz oblasti namjenske industrije realiziran je u iznosu od 1.500.000 KM. Transfer je realiziran na temelju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava, koji je Vlada FBiH usvojila 5. 4. 2019. godine. Programom su predviđeni ciljevi koji se žele postići ovim sredstvima, i to: povećanje broja zaposlenih, rast indeksa industrijske proizvodnje u sektoru namjenske industrije, primjena novih naprednih tehnologija i tehnoloških postupaka, infrastrukturno osposobljeni pogoni za pokretanje novih proizvodnih procesa, razvoj novih proizvoda, modernizacija proizvodnih procesa i poboljšanje općeg gospodarskog stanja.

Predviđeni kriteriji za odobravanje sredstava su: da su gospodarska društva razvrstana u grupu namjenske industrije, da moraju biti registrirana sukladno Zakonu o proizvodnji i prometu naoružanja i vojne opreme u FBiH³⁴ i da zapošljavaju najmanje 50 zaposlenika. U javnom pozivu, u dijelu koji se odnosi na kriterije za izbor korisnika, također je navedeno da je pri izboru korisnika potrebno voditi računa o teritorijalnoj zastupljenosti i potpisanim ugovorima ili dogovorenim predugovorima vezanim za izvoz. Na objavljeni Javni poziv prijavila su se četiri gospodarska društava sa zahtjevima u ukupnom iznosu od 2.424.000 KM. Povjerenstvo za pripremu i provođenje javnog poziva izvršilo je ocjenu formalne ispravnosti pristiglih zahtjeva, prilikom koje je jedna aplikacija ocijenjena kao formalno neispravna. Povjerenstvo za ocjenu pristiglih prijavi putem javnog poziva izvršilo je ocjenu sukladno zadanim kriterijima, odnosno potkriterijima, propisanim na obrascu za ocjenu koji su dobili od Povjerenstva za pripremu i provođenje javnog poziva. **Nije prezentirano kada su utvrđeni potkriteriji i visina bodova koje nose, što je u konačnici moglo utjecati da se pojedinim aplikantima, poslije pregledane dokumentacije, putem potkriterija (koji nisu objavljeni ni u javnom pozivu ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava) mogao korigirati dodijeljeni broj bodova. To upućuje na netransparentnost pri dodjeli sredstava i utvrđivanju ukupnog broja bodova na razini aplikanta. Jedan od potkriterija bio je složenost projekta, za koji je bilo moguće dobiti deset (složen projekt) ili pet bodova (manje složen projekt). Nije definirano šta predstavlja složen, a šta manje složen projekt, što upućuje na to da je ocjena dana isključivo temeljem subjektivne procjene članova povjerenstva.**

Povjerenstvo za ocjenu pristiglih prijavi putem Javnog poziva sačinilo je Zapisnik o ocjeni 5. 7. 2019. godine, prilog kojega su rang-lista i obrasci za ocjenu za svaku pojedinačnu aplikaciju. Sredstva su raspoređena na način da se utvrdila vrijednost boda (raspoloživa odobrena sredstva/ukupan broj bodova) i tako dobivena vrijednost pomnožila s pojedinačnim bodovima aplikantata. **Povjerenstvo je predložilo da se društvu „BNT – Tvornica mašina i hidraulike“ d.d. Novi Travnik dodijeli onoliko koliko je tražilo (404.000 KM), a razlika do iznosa koji ga sljedi po bodovanju propisanom Poslovnikom o radu Povjerenstva (449.153 KM) u iznosu od 45.153 KM da se dodjeli prvoplasiranom društvu „Zrak“ d.d. Sarajevo, pozivajući se pritom na Poslovnik o radu u kojem nije definirano postupanje u ovakvim situacijama.**

Na prijedlog Povjerenstva, ministar je predložio, a Vlada FBiH je 31. 7. 2019. godine donijela Odluku o izboru korisnika sredstava, prema kojoj se sredstva dodjeljuju sljedećim društvima: „Zrak“ d.d. Sarajevo (612.950 KM), „Unis Ginex“ d.d. Goražde (483.050 KM) i „BNT – Tvornica mašina i hidraulike“ d.d. Novi Travnik (404.000 KM). Sredstva su odobrena društvu „Unis Ginex“ d.d. Goražde, iako nije dostavilo cjelovitu dokumentaciju traženu Javnim pozivom (nedostaje osobna iskaznica i CIPS za sve

³⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 79/07



osobe koje su ovlaštene za zastupanje). S korisnicima sredstava 14. 8. 2019. godine zaključeni su ugovori o realizaciji dodijeljenih grant sredstava. Ugovorima je definirana obveza korisnika da po realizaciji doznačenog transfera, najkasnije u roku šest mjeseci od dodjele sredstava, dostave Ministarstvu izvješće o namjenskom utrošku sredstava, a u situacijama neispunjenja ili neurednog ispunjenja ove obveze korisnik se obvezuje da će za iznos za koji nije dostavljen dokaz o namjenskom utrošku izvršiti povrat u roku od 30 dana od dana isteka roka za dostavljanje Izvješća o namjenskom utrošku sredstava i da Ministarstvu dostavi dokaz o povratu sredstava. Korisnicima su sredstva doznačena 6. 9. 2019. godine.

Ministar je 12. 4. 2019. godine imenovao Povjerenstvo za praćenje i evaluaciju utroška sredstava dodijeljenih javnim poduzećima iz oblasti namjenske industrije. Povjerenstvo je 19. 7. 2019. godine donijelo Poslovnik o radu, kojim je uređena metodologija rada. Rok za pravdanje namjenskog utroška sredstava istekao je 6. 3. 2020. godine, u vrijeme obavljanja konačne revizije. Povjerenstvo je mjesec dana prije isteka roka dostavilo svim korisnicima cirkularno pismo kojim se traži dostava izvješća o namjenskom utrošku sredstava do 6. 3. 2020. godine. Društvo „Unis Ginex“ d.d. Goražde 24. 2. 2020. godine izvršilo je povrat cjelokupnih sredstava na Depozitni račun Proračuna FBiH jer nije moglo blagovremeno realizirati dobivena sredstva, a realizacija kandidiranog projekta je neizvjesna i u budućnosti. Preostala dva korisnika do okončanja revizije nisu dostavila Izvješće o namjenskom utrošku sredstava. Do okončanja revizije aktivnosti Povjerenstva na kontroli namjenskog utroška nisu okončane (po primitku izvješća korisnika planirane su terenske posjete korisnicima, provođenje kontrole i sačinjavanje izvješća o provedenoj kontroli).

Ovako utvrđeni potkriteriji omogućuju favoriziranje pojedinih projekata prilikom izbora korisnika sredstava. Kod utvrđivanja iznosa odobrenih sredstava, ne možemo potvrditi da su sredstva dodijeljena temeljem jasnih i mjerljivih potkriterija. Nije definirana dokumentacija koja je dokaz o ispunjavanju određenih potkriterija. Osim toga, dio sredstava nije dodijeljen sukladno odredbama i metodologiji propisanoj Poslovnikom o radu. Navedeno ukazuje da Ministarstvo nije osiguralo transparentnost sukladno članku 38. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2019. godinu.

Kad je riječ o sredstvima dodijeljenim za 2018. godinu, Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Vladi FBiH 7. 11. 2019. godine Izvješće o kontroli namjenskog utroška sredstava utvrđenih za 2018. godinu za financiranje razvojnih projekata iz oblasti namjenske industrije za javna poduzeća, koje je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 13. 11. 2019. godine. Od četiri korisnika, tri („Unis Ginex“ d.d. Goražde; „Igman“ d.d. Konjic i „Pretis“ d.d. Vogošća) u potpunosti su realizirala dobivena sredstva i opravdala namjenski utrošak, a jedan korisnik („BNT – Tvornica mašina i hidraulike“ d.d. Novi Travnik) utrošio je 335.418 KM od dobivenih 400.000 KM (ostatak je u fazi realizacije). U Izvješću je konstatirano da su sredstva utrošena sukladno članku 2. potpisanih Ugovora, te su navedeni efekti uloženi grant sredstava po pojedinačnom korisniku (nabavljene nove mašine, instalirane dvije nove linije, povećanje proizvodnje, povećanje broja zaposlenih itd.).

Transferom za financiranje razvojnih projekata javnih poduzeća iz oblasti namjenske industrije za 2016. godinu društvu PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez odobreno je 1.000.000 KM, a za 2017. godinu 800.000 KM. Prema Informaciji Ministarstva o namjenskom utrošku sredstava transfera za 2016. godinu, koju je Vlada FBiH usvojila 7. 6. 2017. godine, ovo društvo nije opravdalo namjenski utrošak u iznosu od 620.536 KM, dok prema Informaciji Ministarstva o namjenskom utrošku sredstava za 2017. godinu, koju je Vlada FBiH usvojila 13. 9. 2018. godine, nije opravdalo namjenski utrošak u iznosu od 798.000 KM. Zaključkom Vlade FBiH od 17. 8. 2018. godine Ministarstvo je zaduženo da, sukladno odredbama zaključenih ugovora, pokrene aktivnosti u cilju povrata dodijeljenih sredstava u Proračun FBiH. Ministarstvo je dopisom od 21. 5. 2018. godine zatražilo od društva PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez izvješće o namjenskom utrošku doznačenih sredstava u roku od osam dana, a u protivnom da izvrše povrat. Dopisom od 7. 11. 2018. godine društvo PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez izvijestilo je da nije u mogućnosti dostaviti izvješće o namjenskom utrošku doznačenih sredstava jer nisu utrošena za odobrene namjene, niti su u mogućnosti izvršiti povrat doznačenih sredstava jer nisu na transakcijskom računu društva. Ministarstvo se 23. 8. 2019. godine obratilo Federalnom pravobraniteljstvu u vezi podizanja tužbe protiv društva PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez, a društvu PS „Vitezit“

d.o.o. Vitez Ministarstvo je 9. 9. 2019. godine dostavilo Izjavu o jednostranom raskidu ugovora. Federalno pravobraniteljstvo je 1. 11. 2019. godine obavijestilo Ministarstvo da su Općinskom sudu u Mostaru poslali tužbu protiv društva PS „Vitezit“ d.o.o. Vitez radi povrata – isplate 800.000 KM.

Tekući transfer privatnim poduzećima – Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima iz oblasti namjenske industrije realiziran je u iznosu od 1.000.000 KM. Transfer je realiziran na temelju Programa utroška sredstava, s kriterijima raspodjele sredstava, koji je Vlada FBiH usvojila 5. 4. 2019. godine. Transfer je namijenjen za financiranje projekata privatnih poduzeća iz oblasti namjenske industrije. Programom su predviđeni ciljevi koji se žele postići ovim sredstvima, i to: povećanje broja zaposlenih, rast indeksa industrijske proizvodnje u sektoru namjenske industrije, primjena novih naprednih tehnologija i tehnoloških postupaka, infrastrukturno osposobljeni pogoni za pokretanje novih proizvodnih procesa, razvoj novih proizvoda, modernizacija proizvodnih procesa i poboljšanje općeg gospodarskog stanja.

Predviđeni kriteriji za odobravanje sredstava su: da su gospodarska društva razvrstana u grupu namjenske industrije, da moraju biti registrirana sukladno Zakonu o proizvodnji i prometu naoružanja i vojne opreme u FBiH i da zapošljavaju najmanje deset zaposlenika. U javnom pozivu, u dijelu koji se odnosi na kriterije za izbor korisnika, također je navedeno da je pri izboru korisnika potrebno voditi računa o teritorijalnoj zastupljenosti i potpisanim ugovorima ili dogovorenim predugovorima vezanim za izvoz.

Na objavljeni Javni poziv prijavilo se pet gospodarskih društava, sa zahtjevima u ukupnom iznosu od 2.750.000 KM. Povjerenstvo za ocjenu pristiglih prijavi putem javnog poziva izvršilo je ocjenu sukladno zadanim kriterijima, odnosno potkriterijima, propisanim na obrascu za ocjenu koji su dobili od Povjerenstva za pripremu i provođenje Javnog poziva. **Nije prezentirano kada su utvrđeni potkriteriji i visina bodova koje nose, pa se pojedinim aplikantima, poslije pregledane dokumentacije, putem potkriterija (koji nisu objavljeni ni u javnom pozivu ni u Odluci o usvajanju Programa utroška sredstava) mogao korigirati dodijeljeni broj bodova. To upućuje na netransparentnost pri dodjeli sredstava i utvrđivanju ukupnog broja bodova na razini aplikanta. Jedan od potkriterija bio je složenost projekta, za koji je bilo moguće dobiti 15 (složen projekt) ili deset bodova (manje složen projekt). Za ovaj potkriterij nije definirano šta predstavlja složen, a šta manje složen projekt, što upućuje na to da je ocjena dana isključivo na osnovu subjektivne procjene članova povjerenstva.**

Povjerenstvo za ocjenu pristiglih prijavi putem Javnog poziva sačinilo je Zapisnik o ocjeni 5. 7. 2019. godine. Na prijedlog Povjerenstva, ministar je predložio, a Vlada FBiH je 31. 7. 2019. godine donijela Odluku o izboru korisnika sredstava: „POBJEDA-RUDET“ d.d. Goražde (221.277 KM), „AC Unity“ d.o.o. Goražde (221.277 KM), „POBJEDA TECHNOLOGY“ d.d. Goražde (200.000 KM), „Zupčanik“ d.o.o. Tešanj (178.723 KM) i „MSA METALWORKING – OBRADA METALA“ d.o.o. Bugojno (178.723 KM).

Sredstva su odobrena društvima „POBJEDA-RUDET“ d.d. Goražde i „Zupčanik“ d.o.o. Tešanj iako nisu dostavili cjelovitu dokumentaciju traženu Javnim pozivom (nedostaje osobna iskaznica i CIPS za sve osobe koje su ovlaštene za zastupanje). S korisnicima sredstava 14. 8. 2019. godine zaključeni su ugovori o realizaciji dodijeljenih grant sredstava. Ugovorima je definirana obveza korisnika da po realizaciji dobivenih sredstava, najkasnije u roku šest mjeseci od dodjele, dostave Ministarstvu izvješće o namjenskom utrošku sredstava, a u situacijama neispunjenja ili neurednog ispunjenja obveza, korisnik se obvezuje da će za iznos za koji nije dostavljen dokaz o namjenskom utrošku izvršiti povrat u roku 30 dana od dana isteka roka za dostavljanje Izvješća o namjenskom utrošku sredstava i da će Ministarstvu dostaviti dokaz o povratu sredstava. Svim korisnicima sredstva su doznačena 6. 9. 2019. godine, izuzev društva „AC Unity“ d.o.o. Goražde, kojem su sredstva doznačena 3. 12. 2019. godine.

Društvu „AC Unity“ d.o.o. Goražde sredstva su odobrena iako do tada nije opravdalo namjenski utrošak sredstava dobivenih u 2018. godini u iznosu od 450.000 KM. Naknadno, nakon upućivanja zahtjeva za pravdanjem sredstava i urgencije Ministarstva, 22. 8. 2019. godine i 6. 9. 2019. godine Ministarstvo je zaprimilo Izvješće o utrošku sredstava i njegovu dopunu, u kojima se navodi da se ponuda dobavljača „Celada“ Hrvatska nije mogla realizirati uslijed nemogućnosti dobavljača da



ispoštuje rokove isporuke, te da su zbog neuspješnih pregovora oko rokova isporuke mašine i uvjeta plaćanja, pritisnuti problemima u zastoju proizvodnje, okrenuli se i usmjerili traženju alternativnog rješenja te nabavili zamjenske mašine. Sredstva su utrošena u mašine identičnih performansi, za koje dostavljaju izvješće vještačenja, odnosno procjenu vrijednosti. Povjerenstvo je izvršilo kontrolu na licu mjesta te konstatiralo da sredstva nisu utrošena sukladno zaključenom ugovoru. Smatramo važnim naglasiti da korisnik nije tražio suglasnost Ministarstva za prenamjenu dodijeljenih sredstava. Ministarstvo je Vladi FBiH dostavilo Informaciju o kontroli namjenskog utroška sredstava kod korisnika „AC Unity“ d.o.o. Goražde, koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 31. 10. 2019. godine i zadužila Povjerenstvo Ministarstva da izvrši dodatni uviđaj na licu mjesta radi utvrđivanja postojanja i funkcioniranja zamjenskih mašina, navedenih u Izvješću o utrošku sredstava i o tome izvijesti Vladu FBiH u roku 15 dana. Ukoliko se utvrdi da su nabavljene mašine stavljene u funkciju tehnološkog procesa i da svojim karakteristikama zadovoljavaju ostvarenje zacrtanog programa proizvodnje, trebalo je predložiti da se kao takve prihvate i dodijeljena sredstva opravdaju. Drugi uviđaj kod korisnika izvršen je 5. 11. 2019. godine, na temelju kojega je Povjerenstvo zaključilo da su predmetne mašine stavljene u funkciju tehnološkog procesa, te da svojim karakteristikama zadovoljavaju ostvarenje zacrtanog programa proizvodnje, te predložilo da se kao takve prihvate i dodijeljena sredstva opravdaju. Ministarstvo je 7. 11. 2019. godine Vladi FBiH dostavilo Izvješće o kontroli namjenskog utroška sredstava utvrđenih za 2018. godinu za financiranje razvojnih projekata iz oblasti namjenske industrije za privatna poduzeća. Zaključkom od 13. 11. 2019. godine Vlada FBiH je usvojila Izvješće Ministarstva, u kojem je konstatirala da je Zaključak od 31. 10. 2019. godine realiziran. U Izvješću je konstatirano da su sva tri korisnika sredstva iz 2018. godine („POBJEDA-RUDET“ d.d. Goražde, „AC Unity“ d.o.o. Goražde, „POBJEDA TECHNOLOGY“ d.d. Goražde) u potpunosti realizirala dobivena sredstva i opravdala namjenski utrošak, a kao efekti uloženi grant sredstava navode se: nabava pet novih mašina, uvođenje novih proizvoda, izgradnja magacina za skladištenje, povećanje broja zaposlenih za 22, povećanje izvoza, stjecanje novih kupaca, povećanje ukupnog prihoda za 1.931.700 KM. Uvažavajući sve navedeno, konstatirali smo da nisu u potpunosti ispoštovane odredbe članka 57. Zakona o proračunima u FBiH.

Ministar je 12. 4. 2019. godine imenovao Povjerenstvo za praćenje i evaluaciju utroška sredstava dodijeljenih privatnim poduzećima iz oblasti namjenske industrije. Povjerenstvo je 19. 7. 2019. godine donijelo Poslovnik o radu, kojim je uređena metodologija rada. Rok za pravdanje namjenskog utroška sredstava istekao je 6. 3. 2020. godine (za društvo „AC Unity“ d.o.o. Goražde 3. 6. 2020. godine), u vrijeme obavljanja konačne revizije. Povjerenstvo je mjesec dana prije isteka roka dostavilo svim korisnicima cirkularno pismo kojim se traži dostava izvješća o namjenskom utrošku sredstava do 6. 3. 2020. godine.

Do isteka roka Izvješće o namjenskom utrošku sredstava dostavila su tri društva: „POBJEDA-RUDET“ d.d. Goražde, „POBJEDA TECHNOLOGY“ d.d. Goražde i „MSA METALWORKING – OBRADA METALA“ d.o.o. Bugojno, dok je društvo „Zupčanik“ d.o.o. Tešanj dostavilo Zahtjev za odgodu roka za pravdanje namjenskog utroška sredstava za 60 dana zbog činjenice da je društvo u 2019. godini pretrpjelo požar s većom materijalnom štetom. Po ovom Zahtjevu Ministarstvo je informiralo Vladu FBiH i zatražilo odobrenje produljenja roka. Do okončanja revizije aktivnosti Povjerenstva na kontroli namjenskog utroška nisu okončane (po primitku izvješća korisnika sredstava planirane su terenske posjete korisnicima, provođenje kontrole i sačinjavanje izvješća o provedenoj kontroli).

OVAKO utvrđeni potkriteriji omogućavaju favoriziranje pojedinih projekata prilikom izbora korisnika sredstava, budući da kod utvrđivanja iznosa odobrenih sredstava ne možemo potvrditi da su dodijeljena temeljem jasnih i razrađenih potkriterija. Nije definirana dokumentacija koja je dokaz o ispunjavanju određenih potkriterija. Dakle, Ministarstvo nije osiguralo transparentnost, sukladno članku 38. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2019. godinu.

Također, sredstva tekućih transfera za namjensku industriju u iznosu od 2.500.000 KM odobrena su za kapitalna ulaganja u namjensku industriju (repariranje, remont i modernizacija zastarjele opreme, neophodne za proizvodne procese, nabava nove opreme za proizvodnju, razvoj novih tehnologija i razvoj serijske proizvodnje, infrastrukturni radovi na proizvodnim pogonima), što nije



planirano niti odobreno na odgovarajućoj poziciji (kapitalni transferi), sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.³⁵ Naime, ova ulaganja imaju karakter kapitalnih ulaganja, koja predstavljaju stalno sredstvo neke druge pravne osobe, a ne tekućih transfera.

Preporuke:

- *donijeti mjerljive potkriterije za vrednovanje, rangiranje i izbor korisnika transfera za namjensku industriju i detaljnije definirati dokumentaciju na temelju koje će se izvršiti objektivno vrednovanje i rangiranje aplikacija korisnika transfera;*
- *sredstva tekućih transfera odobravati ako je prethodno potvrđeno da su sredstva prethodne godine utrošena za namjene utvrđene Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava prethodne godine, sukladno članku 57. Zakona o proračunima u FBiH.*

7.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 4.000.000 KM, a odnose se na kapitalni transfer javnom poduzeću OTF za povećanje kapitala „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče (u daljnjem tekstu: NTF).

OTF je 15. 5. 2019. godine Vladi FBiH, putem Ministarstva, podnio Zahtjev za povećanjem temeljnog kapitala, prilog kojega je Odluka o suglasnosti za dokapitalizacijom društva „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče i Odluka o odobrenju godišnjeg plana poslovanja „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče za 2019. godinu, čime se ujedno odobrava i „Program tehničko-tehnološke sanacije i modernizacije infrastrukture „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče za 2019. godinu“ s „Planom investicija za obnovu i rekonstrukciju infrastrukture „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče u 2019. godini“. Obje odluke donijela je Uprava društva OTF u svojstvu Skupštine NTF-a.

Zahtjev za dokapitalizacijom podnesen je shodno Planu investicija NTF-a, te na temelju započelih investicija iz 2018. godine, a s ciljem potpune tehničko-tehnološke sanacije i modernizacije infrastrukture NTF-a za razdoblje od 2019. do 2021. godine. Kao razlog za sanaciju i modernizaciju navodi se tehničko-tehnološko stanje infrastrukture terminala, koja je u većem djelu stara preko 30 godina, a koju je potrebno obnoviti i modernizirati da bi se postigle EU norme i standardi bez kojih Terminal ne može obavljati svoju djelatnost.

Također, NTF ne može sam osigurati financijska sredstva za realizaciju potrebnih investicija i pored toga što posljednje tri godine posluje s maksimalnom iskorištenošću svih unutarnjih resursa i ostvaruje dobit, te će moći iz vlastitih sredstava samo participirati u realizaciji ovih investicija.

U 2019. godini planirane su investicije u ukupnom iznosu od 19.000.000 HRK, i to: 15.000.000 HRK iz sredstava Vlade FBiH i 4.000.000 HRK iz tekućeg poslovanja NTF-a. Za razdoblje od 2019. do 2021. godine planirane su investicije u ukupnom iznosu od 64.000.000 HRK, i to: 45.000.000 HRK iz sredstava Vlade FBiH i 19.000.000 HRK iz tekućeg poslovanja NTF-a.

Ministarstvo je 13. 5. 2019. godine Vladi FBiH dostavilo Informaciju o programu tehničko-tehnološke sanacije i modernizacije infrastrukture „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče za razdoblje od 2019. do 2021. godine, koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 23. 5. 2019. godine. Zaključkom je Vlada FBiH prihvatila Program tehničko-tehnološke sanacije i modernizacije infrastrukture NTF-a za razdoblje od 2019. do 2021. godine. Na prijedlog Ministarstva, Vlada FBiH je isti dan donijela Odluku o dodjeli 4.000.000 KM Ministarstvu za „Kapitalni transfer javnim poduzećima – „Operator terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo – za povećanje kapitala „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče. Točkom II. Odluke definirano je da će se sredstva koristiti u svrhu povećanja temeljnog kapitala u novcu gospodarskog društva NTF, a prema usvojenom Planu investicija za obnovu i rekonstrukciju infrastrukture u 2019. godini, s ciljem potpune tehničko-tehnološke sanacije terminala i povećanja kapitala u OTF-u. Točkom III. Odluke OTF je zadužen za kontrolu namjenskog utroška financijskih sredstava, te praćenje realizacije Plana investicija za obnovu i rekonstrukciju

³⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



infrastrukture „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče u 2019. godini. Također, Odlukom je dana suglasnost društvima OTF i NTF za pokretanje postupka povećanja temeljnog kapitala pred nadležnim sudom, te su oba društva zadužena da u roku šest mjeseci od stupanja na snagu Odluke (30. 5. 2019. godine) putem Ministarstva informiraju Vladu FBiH o realizaciji aktivnosti iz ove Odluke. Za realizaciju Odluke zaduženi su Ministarstvo, OTF i NTF, svatko u okviru svoje nadležnosti. Sredstva su doznačena OTF-u 17. 6. 2019. godine.

Uprava OTF-a je 18. 12. 2019. godine usvojila „Izmjene i dopune Plana investicija za obnovu i rekonstrukciju infrastrukture „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče za 2019. godinu iz vlastitih sredstava i sredstava Vlade FBiH“ i „Izmjene i dopune Plana investicija za obnovu i rekonstrukciju infrastrukture „Naftni terminali Federacije“ d.o.o. Ploče za razdoblje od 2019. do 2021. godine iz vlastitih sredstava i sredstava Vlade FBiH“. Izmjenama i dopunama, utrošak sredstava Vlade FBiH ostao je na istoj razini (15.000.000 HRK), ali je došlo do izmjene po pojedinačnim investicijama, dok je utrošak vlastitih sredstava povećan s prvobitno planiranih 4.000.000 HRK na 5.605.000 HRK.

NTF je 24. 1. 2020. godine dostavio OTF-u Izvješće o utrošku namjenskih sredstava Vlade FBiH za 2019. godinu. U Izvješću je, između ostalog, konstatirano:

- usvojenim Planom investicija za 2019. godinu planirano je utrošiti 15.000.000 HRK, a utrošeno je ukupno 15.106.802,73 HRK u razdoblju od 24. 6. 2019. do 21. 1. 2020. godine (utrošeno više za 106.802,73 HRK),
- Vlada FBiH je preko OTF-a izvršila uplatu u ukupnom iznosu od 15.103.562,20 HRK za uvećanje temeljnog kapitala u svrhu investiranja u obnovu i rekonstrukciju infrastrukture terminala tekućih tereta NTF-a,
- razlika utrošenih finansijskih sredstava u odnosu na sredstva dobivena od Vlade FBiH iznosi 3.240,53 HRK i osigurana je iz vlastitih sredstava NTF-a,
- taksativno su navedene stavke za koje je utrošeno više sredstava u odnosu na plan (208.278,10 HRK), kao i stavke za koje je utrošeno manje sredstava u odnosu na plan (101.475,37 HRK), uz objašnjenje da je povećanje, odnosno smanjenje utroška finansijskih sredstava došlo kao rezultat izvedenog stanja realizacije investicija prikazanih kroz okončane situacije, a što je razumljivo jer su se pojavili i određeni nepredviđeni radovi.

OTF je 13. 2. 2020. godine Vladi FBiH i Ministarstvu dostavio Informaciju o kontroli namjenskog utroška finansijskih sredstava i praćenju dinamičkog plana realizacije projekta prema Planu investicija za obnovu i rekonstrukciju „Naftnih terminala Federacije“ d.o.o. Ploče 2019. godine, shodno odluci Vlade FBiH od 23. 5. 2019. godine. OTF je, sukladno točkama 3., 4. i 5. Odluke Vlade FBiH od 23. 5. 2019. godine, 3. 1. 2020. godine formirao Povjerenstvo za kontrolu namjenskog utroška finansijskih sredstava u iznosu od 4.000.000 KM (protuvrijednost u HRK uplaćena NTF-u 24. 6. 2019. godine u iznosu od 15.103.562,20 HRK). Uprava OTF-a, u svojstvu Skupštine NTF-a, prihvatila je Izvješće Povjerenstva i konstatirala da su doznačena sredstva utrošena po dostavljenom Planu investicija za obnovu i rekonstrukciju infrastrukture „Naftnih terminala Federacije“ d.o.o. Ploče za 2019. godinu. Prema prezentiranim informacijama, ovu Informaciju nije razmatrala Vlada FBiH, a u vrijeme obavljanja revizije Ministarstvo je radilo na sačinjavanju Informacije o kontroli namjenskog utroška, s prijedlogom zaključaka sukladno Odluci Vlade FBiH od 23. 5. 2019. godine.

Skupština OTF-a je 12. 2. 2020. godine donijela Odluku o povećanju temeljnog kapitala „Operatora – Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo.³⁶ Člankom 1. Odluke definirano je da se temeljni kapital, izražen u novcu, u iznosu od 33.055.278,85 KM povećava za 4.000.000 KM na temelju Odluke Vlade FBiH o dodjeli sredstava od 23. 5. 2019. godine, za 3.904.513,68 KM na temelju prihoda ostvarenih od pristojbe za naftne derivate za 2018. godinu i razlike pristojbe za 2017. i 2018. godinu, te za 1.400.000 KM na temelju Odluke o odobravanju izdvajanja sredstava iz Proračuna FBiH za 2010. godinu Ministarstvu. U Odluci su navedeni iznosi temeljnog kapitala OTF-a, izraženog u novcu, prije

³⁶ Vlada FBiH je 6. 2. 2020. godine donijela Odluku o davanju ovlasti punomoćniku za zastupanje Vlade FBiH na Skupštini OTF-a (zaposlenik Ministarstva Halko Balavac). Isti dan je Vlada FBiH dala punomoć za sudjelovanje u radu i odlučivanje na Drugoj (izvanrednoj) Skupštini OTF-a, zakazanoj za 12. 2. 2020. godine.

povećanja za navedene iznose (33.055.278,85 KM) i nakon povećanja za navedene iznose (42.359.792,53 KM). Uvidom u Aktualni izvod iz sudskog registra OTF-a od 21. 1. 2020. godine, temeljni kapital OTF-a iznosi 33.055.278,85 KM, a jedini osnivač/član društva je FBiH.

Na Skupštini OTF-a Sarajevo donesena je i Odluka o izmjenama i dopunama Statuta OTF-a Sarajevo, koja je notarski obrađena (br. OPU-IP-95/2020 od 12. 2. 2020. godine). Uvidom u notarski obrađenu Odluku o izmjenama i dopunama Statuta OTF-a konstatirali smo da je iznos ukupnog temeljnog kapitala OTF-a iskazan u istovjetnom iznosu kao i u Odluci Skupštine o povećanju temeljnog kapitala „Operatora – Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo (42.359.792,53 KM). Do okončanja revizije nije sačinjen nalaz i mišljenje vještaka, kako bi se moglo pristupiti sačinjavanju prijave za sudski registar.

Konstatirali smo da Odluka Vlade FBiH od 23. 5. 2019. godine nije realizirana u utvrđenom roku.

Preporuka:

- *sukladno Odluci Vlade FBiH od 23. 5. 2019. godine, okončati povećanje temeljnog kapitala pred nadležnim sudom i o tome izvijestiti Vladu FBiH.*

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazani su u iznosu od 17.760.613 KM, a čine ih: kratkoročna potraživanja (4.364.566 KM), kratkoročna razgraničenja (771.997 KM), gotovinska sredstva (461 KM) i financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (11.623.589 KM).

Kratkoročna potraživanja, iskazana u iznosu od 4.364.566 KM, odnose se na: sumnjiva i sporna potraživanja za dospjelu nenaplaćenu glavnica i kamate (2.637.183 KM), odobrena, a nerealizirana sredstva Trajnog revolving fonda na računima poslovnih banaka (1.720.190 KM), potraživanja za obračunate, a nenaplaćene kamate na odobrena kreditna sredstva (7.182 KM) i ostala potraživanja (11 KM).

Kratkoročna razgraničenja, iskazana u iznosu od 771.997 KM, odnose se na: razgraničene rashode na osnovu obveza po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova (529.494 KM) i obveze po Ugovoru zaključenom 13. 5. 2019. godine s društvom „IHS GLOBAL“ Ltd London (242.503 KM).

7.2.2 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Ministarstva na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 210.685 KM (nabavne vrijednosti od 1.725.551 KM, ispravke vrijednosti od 1.514.866 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Struktura stalnih sredstava je sljedeća: materijalna stalna sredstva – 1.155.103 KM i stalna sredstva u obliku prava – 570.448 KM.

Tijekom revidirane godine materijalna stalna sredstva povećana su za 85.000 KM, koliko su iskazani i izdaci za nabavu stalnih sredstava, dok je istovremeno izvršeno isknjižavanje materijalnih stalnih sredstava nabavne vrijednosti za 44.570 KM po Odluci o prihvaćanju Izvješća Povjerenstva za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, materijala, obveza, potraživanja i novčanih sredstava u blagajni u 2018. godini i isknjiženju dijela sredstava iz evidencije stalnih sredstava.

Materijalna stalna sredstva odnose se na: motorna vozila (398.854 KM), kompjutersku opremu (367.057 KM), namještaj (232.554 KM), opremu za prijenos podataka (32.249 KM), klima-uređaje (8.920 KM), elektronsku i fotografsku opremu (5.010 KM) i ostalu opremu (110.459 KM).

Stalna sredstva u obliku prava odnose se na: studije izvodljivosti (469.638 KM), ulaganja u tuđa stalna sredstva (96.235 KM) i softver (4.575 KM).

Iskazana nabavna vrijednost studija izvodljivosti u cijelosti se odnosi na izradu Strategije razvoja industrijske politike.



Iskazana ulaganja u tuđa stalna sredstva najvećim dijelom u iznosu od 94.657 KM odnose se na ulaganja u rekonstrukciju prostorija u kojima je smješten Zavod za mjeriteljstvo.

Iskazana nabavna vrijednost softvera u cijelosti se odnosi na softver nabavljen za istraživanja iz područja geologije.

7.2.3 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 18.877.367 KM, a odnose se na: plasmane putem Union banke d.d. Sarajevo (9.639.182 KM), plasmane putem Razvojne banke FBiH (238.185 KM), depozit kod Izvorno kreditne agencije BiH u svrhu osiguranja garancije sukladno Odluci Vlade FBiH od 24. 1. 2013. godine (5.000.000 KM) i oročeni depozit kod Intesa Sanpaolo banke d.d. BiH, koji služi kao instrument osiguranja povrata kredita odobrenog društvu „Operator – Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo (4.000.000 KM).

Sredstva plasirana putem Union banke d.d. Sarajevo dodijeljena su kao kredit za 22 gospodarska društva, a sredstva plasirana putem Razvojne banke FBiH za osam gospodarskih društava. Od ukupno plasiranih sredstava putem Razvojne banke FBiH, iznos od 123.341 KM odnosi se na dospjelu glavicu po temelju plasmana društvu „Zrak“ d.d. Sarajevo. Povjerenstvo za provođenje popisa je u Izvješću o izvršenom popisu na 31. 12. 2019. godine, datiranom 7. 2. 2020. godine, konstatiralo da je Razvojna banka FBiH 4. 11. 2019. godine pokrenula pravne radnje pred sudom u svrhu sprečavanja sudske zastare, te predložilo da se za iznos dospjelih, a nenaplaćenih kreditnih sredstava, donese odluka o preknjiženju na sumnjiva i sporna potraživanja. Ministar je 15. 2. 2020. godine donio Odluku o prihvaćanju Izvješća za popis stalnih sredstava, te 28. 2. 2020. godine Odluku o preknjiženju dospjelih, a nenaplaćenih kreditnih sredstava u iznosu od 123.341 KM i pripadajućih kamata u iznosu od 209 KM, na sumnjiva i sporna potraživanja.

Tijekom 2019. godine, temeljem Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava Trajnog revolving fonda kod Union banke d.d. Sarajevo, Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije za dugoročno financiranje projekata putem dodjele kredita za 2019. godinu od 5. 4. 2019. godine, realizirano je 2.650.000 KM.

Na javni poziv je pristiglo 12 zahtjeva ukupne vrijednosti od 5.050.273 KM. Od pristiglih zahtjeva, do okončanja revizije, tri zahtjeva ukupne vrijednosti od 1.450.273 KM pozitivno su riješena. Ugovor o kreditu zaključen je s jednim korisnikom na 500.000 KM, dok je jedan korisnik odustao od korištenja dodijeljenih sredstava u iznosu od 450.273 KM neposredno prije zaključivanja ugovora, o čemu je pisanim putem obavijestio Ministarstvo 12. 2. 2020. godine. Kao razlog se navodi nemogućnost zadržavanja postojećeg broja zaposlenika (prilikom prijave na javni poziv korisnik je dao Izjavu o zadržavanju postojećeg broja zaposlenika, a broj zaposlenika se u međuvremenu smanjio sa 182 na 145). Ministarstvo je nakon pribavljenih mišljenja, 31. 3. 2020. godine sačinilo i uputilo Vladi FBiH na razmatranje Prijedlog odluke o prestanku važenja odluke o davanju prethodne suglasnosti na Prijedlog rješenja o dodjeli sredstava ovom korisniku. Do okončanja revizije Vlada FBiH nije razmatrala Prijedlog odluke. Tri zahtjeva ukupne vrijednosti od 900.000 KM odbijena su jer je njihov bonitet Union banka d.d. Sarajevo ocijenila negativno, tri zahtjeva ukupne vrijednosti od 1.200.000 KM odbijena su zbog formalne neispravnosti, dok su preostala tri zahtjeva u fazi provjere boniteta. **Temeljem obavljene revizije konstatirali smo da se sredstva ne koriste efikasno, što potvrđuje činjenica da do isteka revidirane godine nije bilo plasiranja sredstava korisnicima po Programu za 2019. godinu.**

U razdoblju od 2012. do 2014. godine plasirano je pet kredita putem Razvojne banke FBiH, ukupne vrijednosti od 756.121 KM, i deset kredita putem Union banke d.d. Sarajevo, ukupne vrijednosti od 1.935.605 KM, za uvezivanje radnog staža zaposlenicima koji su ostvarili pravo na odlazak u mirovinu. U međuvremenu je izvršen povrat sredstava samo u iznosu od 72.063 KM. Za ove kredite nisu predviđeni instrumenti osiguranja povrata. Prema zaključenim ugovorima o komisionim poslovima s bankama, Ministarstvo snosi rizik 100% nevraćanja kredita i pripadajućih kamata od korisnika kredita.

Na temelju podataka prikupljenih od banaka, zaključno s 31. 5. 2019. godine, Ministarstvo je Federalnom ministarstvu financija, Federalnom ministarstvu pravde i Uredu Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost s propisima EU 22. 5. 2019. godine dostavilo Prijedlog odluke o davanju prethodne suglasnosti za otpis dugovanja korisnicima kreditnih sredstava po Odlukama Vlade FBiH o izboru korisnika kreditnih sredstava za 2012., 2013. i 2014. godinu na ukupan iznos od 3.290.004 KM, koji predstavlja sve dospjele i nedospjele obveze po kreditima gospodarskih društava (glavnica uvećana za kamatu). Do okončanja revizije, kao i u prethodnom razdoblju, mišljenja su pristigla od Ureda za zakonodavstvo i Federalnog ministarstva pravde, ali ne i od Federalnog ministarstva financija.

7.2.4 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 16.760.613 KM, a odnose se na: kratkoročne tekuće obveze (10.547.413 KM), kratkoročna razgraničenja (6.005.002 KM) i obveze prema zaposlenicima (208.198 KM).

Kratkoročne tekuće obveze odnose se na: obveze prema pravnim osobama (9.989.796 KM), obveze prema fizičkim osobama za naknade temeljem ugovora o djelu (25.839 KM) i ostale kratkoročne obveze (531.778 KM).

Obveze prema pravnim osobama najvećim dijelom odnose se na: obveze po temelju transfera (6.470.372 KM), obveze prema Union banci d.d. Sarajevo po temelju Proračunom odobrenih, a nerealiziranih sredstava, predviđenih za dugoročno financiranje projekata putem dodjele kredita za 2019. godinu (2.650.000 KM) i obveze po temelju Ugovora zaključenog 13. 5. 2019. godine s društvom „IHS GLOBAL“ Ltd London (746.251 KM).

Ostale kratkoročne obveze najvećim dijelom u iznosu od 529.494 KM odnose se na obveze po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova. Ove obveze evidentirane su u 2019. godini u knjigovodstvenoj evidenciji temeljem instrukcije Federalnog ministarstva financija od 14. 2. 2019. godine na način da su priznati razgraničeni rashodi po temelju izvršnih sudskih rješenja i tekuće obveze.

Evidentiranje obveza temeljem sudskih izvršnih rješenja na poziciji razgraničenih rashoda nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH³⁷ i članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH³⁸ jer ove obveze predstavljaju dospjele obveze, koje je trebalo evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno od plaćanja.

Tijekom 2019. godine isplaćen je glavni dug u iznosu od 186.609 KM, koliko je i evidentirano na poziciji Drugi tekući rashodi. Od ovog iznosa putem izvansudske nagodbe izmireno je 141.723 KM.

Kratkoročna razgraničenja u cijelosti se odnose na razgraničene prihode. Struktura kratkoročnih razgraničenja je sljedeća: potraživanja za dospjelu, a nenaplaćenu glavnica po odobrenim kreditima (2.619.658 KM), razgraničeni prihodi za uspostavu rezervi naftnih derivata (1.640.431 KM), razgraničena pristojba za izmirenje duga Ruskoj Federaciji (5 KM), povraćena sredstva po glavnici za prosinac 2019. godine po ranije realiziranim plasmanima putem Razvojne banke FBiH (26.342 KM), nerealizirani plasmani na računu kod Union banke d.d. Sarajevo (1.693.847 KM), potraživanja temeljem nenaplaćenih kamata za plasmane putem Razvojne banke FBiH (17.525 KM), razgraničene obračunate a nenaplaćene kamate za prosinac 2019. godine (7.182 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (12 KM).

Obveze prema zaposlenicima odnose se na: obveze po temelju plaće za prosinac 2019. godine (169.182 KM), obveze za naknade troškova zaposlenih za prosinac 2019. godine (20.537 KM) i obveze po obustavama iz plaća (18.479 KM).

³⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16

³⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

8. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je 28. 2. 2019. godine donijelo Plan javnih nabava za 2019. godinu, kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koji će biti predmet nabave u 2019. godini, procijenjena vrijednost nabave, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka, okvirni datum zaključenja ugovora i izvor financiranja. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava iznosila je 2.083.893 KM³⁹ putem 35 postupaka, i to: tri otvorena postupka, deset konkurentskih zahtjeva za dostavom ponuda i 22 izravna sporazuma. Od ukupne planirane vrijednosti nabava, najveći dio u iznosu od 1.000.000 KM odnosi se na postupak nabave usluga pravne osobe za pružanje konzultantskih usluga Vladi FBiH u izradi tenderske dokumentacije za raspisivanje javnog poziva za dodjelu koncesije za istraživanje i eksploataciju nafte i plina na području FBiH, koji je planiran i proveden u 2018. godini, a ugovor je zaključen u 2019. godini.

Izmjena i dopuna Plana javnih nabava za 2019. godinu izvršena je 23. 9. 2019. godine korekcijom vrste i procijenjene vrijednosti postupaka, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabava za 2019. godinu, uključujući izmjene i dopune, ostala na istoj razini.

U Izvješću o planiranim i izvršenim javnim nabavama na 31. 12. 2019. godine navedeno je da je Ministarstvo provelo jedan otvoreni postupak u iznosu od 79.535 KM, tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 78.077 KM i 19 izravnih sporazuma ukupne vrijednosti od 35.321 KM, što ukupno iznosi 192.933 KM.

Najveći dio nerealiziranih javnih nabava odnosi se na nabavu usluga izrade Energetske strategije FBiH za razdoblje 2015.-2035. godine, s projekcijom na 2050. godinu (procijenjena vrijednost nabave 500.000 KM), koja nije pokrenuta jer se nisu stekli uvjeti, i na nabavu usluga izrade Strateške procjene utjecaja na okoliš programa regionalnih geoloških istraživanja nafte, kondenzata i prirodnog plina na prostoru FBiH (procijenjena vrijednost nabave 285.000 KM). Postupak nabave usluga izrade Strateške procjene utjecaja na okoliš pokrenut je 25. 1. 2019. godine, a u vrijeme obavljanja konačne revizije još uvijek je bio u tijeku. Ministarstvo je zaprimilo četiri žalbe (posljednja žalba zaprimljena 22. 1. 2020. godine) i sve su odbačene zbog proceduralnih razloga.

Izvršen je uvid u procedure nabave jednog otvorenog postupka u vrijednosti od 79.535 KM, dva konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 46.111 KM i pet izravnih sporazuma ukupne vrijednosti od 9.818 KM, te nisu uočeni značajniji propusti.

9. OSTALI NALAZI

9.1 Projekti financirani kreditnim i grant sredstvima – razvojni projekti

Sukladno Uredbi o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija⁴⁰ i Uredbi o uspostavi koordinacijskog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH,⁴¹ Ministarstvo je uspostavilo organizacijsku jedinicu koja vrši monitoring tekućih energetskih projekata, pripremu informacija za potencijalne projekte, te izradu izvješća i informacija o stupnju realizacije investicijskih projekata. Implementaciju projekata provode jedinice za implementaciju u okviru sljedećih društava: JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, JP „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar i „BH GAS“ d.o.o. Sarajevo.

Sukladno članku 39. Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2019. godinu,⁴² Federalnom ministarstvu financija dostavljaju se kvartalna izvješća o utrošku sredstava putem IP obrazaca.

³⁹ Sve iskazane vrijednosti javnih nabava su s uključenim PDV-om.

⁴⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 106/14

⁴¹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/03

⁴² „Sl. novine FBiH“, br. 11/19, 53/19



9.2 Sudski sporovi

Prema podacima Sektora za normativno-pravne poslove i radne odnose, protiv Ministarstva se vodi devet sudskih sporova o pravima iz radnog odnosa, u ukupnoj vrijednosti od 118.555 KM, i tri sudska spora koja su pokrenule treće osobe, u ukupnoj vrijednosti od 5.709.392 KM (bez uračunanih kamata i sudskih troškova).

Najznačajniji iznos odnosi se na tužbu društva „Ferimpex“ d.o.o. Zavidovići u iznosu od 5.705.729 KM zbog nepoštivanja odredbi zaključenih ugovora. Tužba je podnesena protiv FBiH – Vlade FBiH kao prvooptužene, FBiH – Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije kao drugooptuženog, Zeničko-dobojskog kantona kao trećeoptuženog, Agencije za privatizaciju FBiH kao četvrtooptužene, IP „Krivaja“ d.o.o. Zavidovići kao petooptužene i općine Zavidovići kao šestooptužene. Presudom Općinskog suda u Sarajevu iz 2017. godine prvooptuženoj je naloženo da isplati tužitelju 5.000.000 KM sa zakonskom zateznom kamatom, počevši od 12. 8. 2011. godine (cca 5.400.000 KM), te prvooptuženoj i drugooptuženom (Zeničko-dobojski kanton) da solidarno na ime naknade štete u visini kamate na angažirana kreditna sredstva isplate 1.400.075 KM sa zakonskom zateznom kamatom, počevši od 23. 9. 2011. godine, te svim tuženim da nadoknade troškove parničnog postupka u iznosu od 30.203 KM. Kantonalni sud u Sarajevu je 25. 6. 2019. godine donio presudu kojom se žalbe tuženih usvajaju, te se predmet vraća prvostupanjskom sudu na ponovno suđenje.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo je 15. 5. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru su navedena obrazloženja i neslaganja na kvalifikacije dane u Temelju za mišljenje s rezervom, koje se odnose na: raspodjelu tekućih transfera za namjensku industriju na temelju potkriterija za koje nije prezentirano kada su utvrđeni i koliko bodova nose i potkriterija koji su općeniti i nisu mjerljivi; nadzor nad korisnicima subvencija za uvezivanje radnog staža i dodjelu sredstava korisnicima koji za 2018. godinu nisu u cijelosti opravdali namjenski utrošak sredstava i na isticanje pitanja u vezi s uspostavom rezervi naftnih derivata društva „Operator – Terminali Federacije“ d.o.o. Sarajevo. Komentare na dane kvalifikacije nismo prihvatili jer nisu adekvatno obrazložene, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću, odnosno danih kvalifikacija.

Komentar koji se odnosi na planiranje sredstava kapitalnih transfera na odgovarajućoj poziciji sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH smo prihvatili i inkorporirali u Izvješće.

U obrazloženju u vezi s uspostavom rezervi naftnih derivata navedene su aktivnosti koje su poduzete i koje se planiraju poduzeti u narednom razdoblju, čime će se realizirati i preporuke koje su dane u Izvješću.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš

Tim
za reviziju

Marijana Milićević – voditeljica tima

Sabina Muderizović – članica tima



IV PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Postotak (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (os 1 do 16)	13.000.000	12.570.399	11.170.695	-429.601	96,70
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit poduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	13.000.000	12.570.399	11.170.695	-429.601	96,70
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	68.094	59.019	68.094	0
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0
Ostali prihodi od imovine	0	5.335	10.092	5.335	0
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	61.749	48.927	61.749	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	1.010	0	1.010	0
Prihodi na temelju premije i provizije za izdanu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	13.000.000	12.501.355	11.111.576	-498.645	96,16
Administrativne takse	13.000.000	11.314.238	10.152.378	-1.685.762	87,03
Sudbene takse	0	10	242	10	0
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0
Ostale proračunske naknade i takse	0	0	300	0	0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	2.270	0	0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	0	936.876	879.633	936.876	0
Neplanirane uplate – prihodi	0	250.231	76.753	250.231	0
Novčane kazne	0	950	100	950	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	0

13.	Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	0	0	0	0	0
14.	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16.	Donacije	0	0	0	0	0

II. RASHODI (od 1 do 7)		35.998.769	31.635.472	21.053.856	-4.363.297	87,88
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	2.486.000	2.297.166	2.223.109	-188.834	92,40
	Bruto plaće i naknade plaća	2.150.000	1.997.660	1.960.405	-152.340	92,91
	Naknade troškova uposlenih	336.000	299.506	262.704	-36.494	89,14
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	229.000	210.464	206.512	-18.536	91,91
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.836.051	1.756.477	536.432	-79.574	95,67
	Putni troškovi	80.000	62.439	75.484	-17.561	78,05
	Izdaci za energiju	13.000	12.582	12.069	-4.418	74,01
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	68.000	62.930	55.183	-7.070	89,90
	Nabava materijala i sitnog inventara	77.000	32.189	46.745	-44.811	41,80
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	42.000	41.322	42.556	-7.678	84,33
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	10.750	10.741	10.741	-9	99,92
	Izdaci za tekuće održavanje	33.000	20.483	27.213	-22.517	47,63
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	180.000	82.158	53.603	-99.842	45,14
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.332.301	1.431.633	212.838	124.332	109,51
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	25.837.718	23.371.365	14.087.803	-2.466.353	90,45
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	150.000	1500.000	150.000	0	100
	Subvencije javnim poduzećima	22.000.000	19.786.717	12.866.607	-2.213.283	89,94
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	3.500.000	3.248.039	1.000.000	-251.961	92,80
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	187.718	186.609	71.196	-1.109	99,41
5.	Kapitalni transferi	4.000.000	4.000.000	4.000.000	0	100
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	4.000.000	4.000.000	3.000.000	0	100
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima	0	0	1.000.000	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmice	0	0	0	0	0
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća proračunska pričuva	1.610.000	0	0	-1.610.000	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	0	-19.065.073	-9.883.161	-19.065.073	0
III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA						
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	610.000	85.000	9.625	-600.375	1,58
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabava građevina	0	0	0	0	0
	Nabava opreme	90.000	85.000	9.625	-5.000	94,44
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0



	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	500.000	0	0	-500.000	0
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	20.000	0	0	-20.000	0
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)		85.000	9.625	9.625	0
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)		-19.150.073	-9.892.786	-19.074.698	0
	IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od financijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za financijsku imovinu	2.650.000	2.650.000	2.360.000	0	100
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	2.650.000	2.650.000	2.360.000	0	100
	Pozajmljivanje u inozemstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1.-2.)		-2.650.000	-2.360.000	-2.650.000	0
	V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Inozemne otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (A+B+C)		-21.800.073	-12.252.786	-21.724.698	0

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2019. godinu odobrilo 18. 2. 2020. godine.

Ministar
Nermin Džindić



Bilanca stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	16.760.613	15.607.085	107,4
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	461	114	404,4
2.Vrijednosni papiri	0	0	0
3.Kratkoročna potraživanja	4.364.566	7.942.458	55
4.Kratkoročni plasmani	0	0	0
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	11.623.589	7.664.513	151,7
6.Zalihe materijala i robe	0	0	0
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8.Kratkoročna razgraničenja	771.997	0	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	19.088.052	14.846.172	128,6
9.Stalna sredstva	1.725.551	1.685.121	102,4
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.514.866	1.426.199	106,2
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	210.685	258.922	81,4
12.Dugoročni plasmani	18.877.367	14.587.250	129,4
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	18.877.367	14.587.250	129,4
15.Vrijednosni papiri	0	0	0
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	35.848.665	30.453.257	117,7
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	16.760.613	15.607.085	107,4
19.Kratkoročne tekuće obaveze	10.547.413	6.532.271	161,5
20.Obaveze po temelju vrijednosnih papira	0	0	0
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22.Obaveze prema zaposlenicima	208.198	203.277	102,4
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24.Kratkoročna razgraničenja	6.005.002	8.871.537	67,7
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	19.088.052	14.846.172	128,6
28.Izvori stalnih sredstava	210.685	258.922	81,4
29.Ostali izvori sredstava	18.877.367	14.587.250	129,4
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	35.848.665	30.453.257	117,7

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, sukladno propisima za proračunske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive. Rukovodstvo je Bilancu stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 18. 2. 2020. godine.

Ministar
Nermin Džindić